

## مدخل إلى الشركات

## الوحدة ①

## الدرس الأول: ماهية الشركات

س ١: بما تفسر: تُعد الشركات الركيزة الأساسية للتنمية والاقتصاد القومي في الدولة؟

① لأهميتها في جذب مدخرات المواطنين واستثمارها في الاقتصاد.

② لأنها تُسهم في رفع المستوى المعيشي لأفراد المجتمع من خلال تحسين دخولهم.

س ٢: كيف عرفت المجتمعات على مختلف العصور فكرة الشركة؟

تقوم على أساس تجميع الأموال والجهود على شكل مشروعات.

س ٣: كيف برزت الحاجة للشركات؟

نتيجة لتطور المشاريع الاقتصادية، وحاجتها لرؤوس أموال ضخمة، وعجز الأفراد عن تحمل أعباء القيام بها وحدهم.

س ٤: ما المقصود بالشركة؟

الشركة: هي وحدة اقتصادية مملوكة ملكية جماعية لمجموعة من الأفراد على شكل شركة أشخاص أو شركة أموال.

والشركة أيضاً: هي عقد رضائي (إيجاب وقبول) يلتزم بموجبه شخصان أو أكثر الإسهام بمشروع ما يستهدف الربح.

## حالة دراسية (١) الشمع المعطرص (٤)

يعمل رائد وزيدان في شركة في مدينة حيفا الفلسطينية وهم أصدقاء عمل منذ فترة زمنية، وكان لديهما طموح بتكوين مشروع خاص بهما، لصناعة الورد المعطر من مادة الشمع بأشكاله المختلفة، باعتبار أن مادة الشمع وفيرة، وثمانها زهيد وتطلب رأس مال قدره (٣٠٠٠٠) دينار، قسم بينهما بالتساوي، وبالتالي طلب منهما إيداع ما عليهم نقداً في حساب الشركة الجديد بالمصرف، علماً بأنه لم يكن هناك اتفاقية شراكة بينهما.

قام الشريك رائد بإيداع الحصة المطلوبة منه في حساب الشركة في المصرف، بينما الشريك زيدان لا يملك إلا (٨٠٠٠) دينار، ولكن لديه إمكانية الحصول على بقية المبلغ من خلال أخيه غيث)، الذي عرض عليه الشراكة من طرفه، وقام بإعطائه المبلغ المتبقي، علماً أن الشريك رائد لم يعلم بأمر شراكة غيث المخفية عن طريق أخيه، ولا يعرف عنه أية معلومات وقام الشريك زيدان بإيداع كامل المبلغ في المصرف. بعد عدة شهور من عمل المشروع، أصبح غيث منزعجاً، كونه لم يحصل على عائد، فطلب الاطلاع على حسابات الشركة، ظناً منه أنه شريك لهما، ومن حقه الاطلاع على جميع حساباتها وقابل الشريك رائد هذا الطلب بالرفض، واتفقا على مراجعة محام لحل الخلافات بينهما، وأصبحت الشركة مهددة بالإغلاق.

المطلوب: أجب عن التساؤلات الآتية:

س١: ما نوع الشركة التي تم تكوينها في الحالة الدراسية؟

شركة تضامن (بين رائد وزيدان)

س٢: كم عدد الشركاء في مشروع الشمع المعطر؟

شريكين اثنين فقط (رائد وزيدان)

س٣: كم تبلغ حصة الشريك زيدان في الشركة؟

١٥٠٠ دينار أو نصف رأس مال الشركة

س٤: هل يجوز أن يكون في الشركة شركاء مستترون؟

نعم يجوز، فقد يكون هناك شركاء مستترون في بعض الشركات مثل شركة المحاصة

س٥: هل يكفي وجود الثقة المتبادلة بين الشركاء لتأسيس الشركة؟

لا تكفي الثقة المتبادلة بين الشركاء لا بل يجب أن يكون هناك معرفة شخصية وهما أساسان يميزان قيام شركة التضامن

س٦: برأيك: هل مطلب غيث الاطلاع على حسابات الشركة قانوني؟ ولماذا؟

لا لأنه لا يُعد شريك رسمي في هذه الشركة، ولا يُؤخذ بتنازل الشريك زيدان لأخيه بجزء من حصته الا بموافقة الشريك رائد.

س٧: هل يجوز أن تكون الحصة في شركة الأشخاص لقاء جهد، أو عمل يقوم به الشريك؟

يجوز أن يقدم الشريك حصته على صورة عمل أو جهد مقابل نسبة معينة في أرباح الشركة ولا يُعد قيد محاسبي بذلك

س٥: بما تفسر: تختلف مسؤولية الشركاء عن ديون الشركة والتزاماتها باختلاف نوع الشركة.

لأن الشريك في بعض أنواع الشركات يكون مسؤولاً مسؤلاً مطلقاً عن ديون الشركة والتزاماتها، بينما في أنواع أخرى

تنحصر مسؤولياتهم بمقدار مساهمتهم برأس مال الشركة.

س٦: ما الشروط والأركان الموضوعية (العامة والخاصة) والأركان الشكلية الواجب توافرها في عقد الشراكة الأركان

الموضوعية العامة لعقد الشركة.

① الرضا: ويشير إلى إرادة المتعاقدين المتمثلة بالإيجاب والقبول وأن يكون سليماً خالياً من أي خطأ أو إكراه أو تدليس أو استغلال.

② المحل: ويمثل موضوع الشركة الذي يسعى الشركاء إلى تحقيقه، ويكون المحل: ممكناً، ومشروعاً، وغير مخالف للنظام

والآداب العامة.

③ السبب: هو الدافع للتعاقد المتمثل في استعمال المشروع بغرض تحقيق الربح، شريطة أن يكون السبب مشروعاً.

• الأركان الموضوعية الخاصة لعقد الشركة.

① النية الخالصة للشراكة وتحقيق الربح.

② المساواة بين الشركاء في المراكز القانونية.

③ التعاون بين الشركاء بتقديم الحصة ومتابعة العمل وقبول المخاطر

• الأركان الشكلية لعقد الشركة. تتمثل في:

- ① كتابة عقد الشركة: ليكون صحيحاً ويسهل إثبات ما يتضمنه من بيانات تهم الشركاء والمتعاملين مع الشركة.
- ② الإشهار: من خلال القيد في السجل التجاري ونشر ملخص عن العقد في الجريدة الرسمية والصحف اليومية.

## س٧: ما المقصود بضريبة الدخل؟

هي اقتطاع نقدي إجباري يفرض على المكلفين بها، أفراداً أو شركات، دون مقابل مباشر، يتم ارجاعها للمواطنين على شكل خدمات تنمية مستدامة.

### ملاحظة

- ① التهرب من الضريبة يجعل مقدار الضريبة يقدر جُزأفاً وهذا يعود بالضرر والخسارة على الشركة (التاجر).
- ② المساواة بين الشركاء في المراكز القانونية: تعني بأن العلاقة بينهما ليست علاقة تابع ومتبوع أو رئيس ومرؤوس.

## س٨: ما المقصود بالشخصية الاعتبارية للشركة:

هي شخصية معنوية ابتدعها القانون، وهي تعبر عن كيان مستقل، يتمتع بأهلية اكتساب الحقوق وتحمل الواجبات يؤسس لتحقيق غرض معين

### نشاط (١) أركان عقد الشركة ص (٦)

فيما يلي مجموعة من أركان عقد شركة وادي التفاح لتوريدات الأجهزة الإلكترونية، والمؤشرات الدالة عليها، والمطلوب: التوفيق بين ركن العقد ومدلوله.

| الرقم | أركان العقد | الإجابة     | مؤشرات دالة على أركان عقد الشركة  |
|-------|-------------|-------------|---|
| ١     | الرضا       | ٢- المحل    | الموضوع الذي يسعى شركاء شركة التوريدات الإلكترونية إلى العمل فيه  |
| ٢     | المحل       | ٥ النية     | بذل شركاء شركة التوريدات الإلكترونية جميع الجهود التعاونية بينهم لتحقيق الهدف المشترك المتمثل في تقديم خدمة نافعة لجميع طبقات المجتمع واقتسام الربح المتحقق |
| ٣     | التعاون     | ٦- المساواة | العلاقة بين شركاء شركة التوريدات علاقة تعاون وندية في المراكز القانونية.  |
| ٤     | السبب       | ٤- السبب    | استعمال الشركاء مشروع التوريدات الإلكترونية وسيلة لتحقيق الربح بطريقة مشروعة عبر شراء وبيع المستلزمات والقطع الإلكترونية التي يطلبها الزبائن.               |
| ٥     | النية       | ١- الرضا    | الإرادة الواضحة للشركاء في شركة التوريدات الإلكترونية المتمثلة بالإيجاب والقبول في التوقيع على العقد دون أخطاء أو إكراه أو تدليس.                           |
| ٦     | المساواة    | ٣- التعاون  | تقديم الشركاء حصصهم في رأس المال في الزمان والشكل المتفق عليه وتنظيم إدارة الشركة ومراقبة أعمالها، وقبول المخاطر المشتركة، التي قد تعترض مسيرتها في العمل.  |

س ٩: بما تفسر:

1 أن الثقة المتبادلة بين الأفراد لا تكفي لقيام شركات الأشخاص.

إذ لا بد من كتابة العقد بين الشركاء ومن جهة أخرى لا بد من اشهار هذه الشركة وتسجيلها وتعريف الجمهور بها.

2 تفرض الضريبة على شركات الأشخاص بصفتهم الشخصية.

كون قانون الضريبة لا يعترف بالشخصية الاعتبارية لهذه الشركات (شركات الأشخاص).

3. تفرض الضريبة في شركات الأموال على شخص الشركة.

لأن شركات الأموال ذات شخصية اعتبارية مستقلة عن أصحابها، تقاضي الآخرين ويتم مقاضاتها وتتكون من مساهمين لا يعرفون بعضهم البعض.

س ١٠: عرف كلاً من: 1 شركات الأشخاص 2 شركات الأموال

1 شركات الأشخاص: هي شركات تقوم على الاعتبار الشخصي وهي تتكون من عدد من الأشخاص تربطهم صلة القرابة أو الصداقة أو المعرفة، ويثقون ببعضهم بعضاً.

- قد تتعرض الشركة للحل في حالة وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو إفلاسه أو انسحابه من الشركة.
- مسؤولية الشريك فيها عن ديون الشركة والتزاماتها غير محدودة وتتعدى أموال الشريك الخاصة.
- الشركاء فيها يتضامنون بتقاسمهم أرباح الشركة وخسائرها ويتكافلون في سداد الالتزامات الكلية على الشركة، فالشريك الميسر ينوب عن الشريك المعسر بالسداد حتى لو لم يحصل التوقيع إلا من أحدهم.

2 شركات الأموال: هي شركات تقوم على الاعتبار المالي، حيث لا يوجد أثر لشخصية الشريك إذ إن العبرة لما يقدمه الشريك من مال لذلك:

- لا تتأثر الشركة بوفاة الشريك أو انسحابه أو إفلاسه أو الحجر عليه بل تتأثر الشركة بتوقف تداول أسهمها.
- مسؤولية الشريك فيها عن ديون الشركة والتزاماتها محدودة بمقدار حصته في رأس المال.

## نشاط (٢) أركان عقد الشركة ص (٨)

فيما يلي مجموعة من أنشطة اقتصادية مفترضة، تمت في الاقتصاد الفلسطيني، وفي مجالات وميادين مختلفة من قطاعاته الاقتصادية، والمطلوب: حدّد أساس التكوين لكل منهما، بوضع إشارة (✓) في المكان المناسب:

| الرقم | النشاط الاقتصادي المُفترض |         | أساس التكوين   |         |
|-------|---------------------------|---------|--|---------|
|       | الأشخاص                   | الأموال | الأشخاص  | الأموال |
| ١     | ✓                         |         | تأسيس أحمد وزميله عاصم شركة لتوريد التقنيات لقطاع النخيل، في مدينة طبريا الفلسطينية.   |         |
| ٢     |                           | ✓       | إقامة مجموعة أشخاص من عائلة فلسطينية شركة لإنتاج الألبان في مدينة نابلس، أسهمها غير قابلة للتداول في السوق المالية.            |         |
| ٣     | ✓                         |         | تأسيس شركة إنتاج لألعاب آمنة للأطفال، في مدينة الرملة الفلسطينية، فيما نوعان من الشركاء، موصون، ومتضامنون.                     |         |
| ٤     |                           | ✓       | إقامة مصنع للإسمنت في مدينة حيفا الفلسطينية، تضمن شركاء مسؤوليتهم محدودة بما يملكون من أسهم، وآخرين تتعدى إلى أموالهم الشخصية. |         |
| ٥     |                           | ✓       | تأسيس مجموعة من الأفراد والمؤسسين، مصرفاً لدعم الأعمال الريادية في مدينة غزة.  |         |
| ٦     | ✓                         |         | إنشاء شركة للتخليص الجمركي في مدينة أم الرشراش الفلسطينية، تضمنت نوعين من الشركاء: شركاء ظاهرين، وشركاء مستترين.               |         |
| ٧     |                           | ✓       | تأسيس شركة هدفها الرئيس تملك شركات مساهمة متعثرة في الاقتصاد الفلسطيني، والعمل على النهوض بها، إدارياً ومالياً.                |         |

## أسئلة الدرس ص (٩)

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

### ① مم تتكون الشركة؟

- (أ) من شركاء متضامين وموصين  
(ب) من أشخاص، وأشخاص وعمل، أو أموال.  
(ج) من أموال وشركاء وعمل.  
(د) من مساهمين وعمل

### ② ما الشيء الذي يؤثر على حياة شركة الأموال واستمراريتها في السوق؟

- (أ) وفاة أحد المساهمين أو الحجر عليه.  
(ب) انسحاب مساهم من الشركة أو إشهار إفلاسه.  
(ج) وفاة أحد الشركاء أو إشهار إفلاسه.  
(د) التوقف التام عن تداول أسهمها.

### ③ ماذا نقصد بالتكافل للشركاء المتضامنين؟

- أ) تقاسم الأرباح المتحققة.  
 ب) سداد كل شريك ما يخصه من التزامات الشركة  
 ج) تقاسم الأرباح والخسائر المتحققة.  
 د) التعاون في سداد التزامات الكلية المترتبة على الشركة

### ④ أي من الآتية لا يُعد من الآلية التي يتم بها إشهار الشركة في بداية تكوينها؟

- أ) القيد في السجل التجاري.  
 ب) ينشر ملخص عن العقد التأسيسي في الجريدة الرسمية.  
 ج) ينشر قوائمها في الصحف اليومية.  
 د) ينشر ملخص عن العقد التأسيسي في الصحف اليومية.

س ٢: ماذا يحدث لو:

| الرقم | الحالة   | النتيجة   |
|-------|--|---|
| ١     | انسحب أحد الشركاء من شركة التضامن؟                               | إذا كان عقد الشركة محدد المدة: لا يجوز الانسحاب من الشركة إلا بقرار من المحكمة. أما إذا كان العقد غير محدد المدة: فيجب إبلاغ الشركاء ومراقب الشركات، ثم النشر في صحيفتين يوميتين، مع بقاء الشريك المنسحب مسؤولاً بالتضامن والتكافل عن ديون والتزامات الشركة قبل الانسحاب، وكذلك أي ضرر لحق بالشركة أو الشركاء بسبب السحابة. |
| ٢     | تعرضت شركة التضامن لخسارة تفوق حصص الشركاء في رأس المال؟         | تتعدى الخسارة أموالهم الخاصة  |
| ٣     | قدم أحد الشركاء في شركات الأشخاص حصته في رأس المال جهداً وعملاً؟ | يجوز ذلك مقابل نسبة من الربح، ولكن لا تسجل قيود محاسبية بالنسبة لحصته.  |
| ٤     | تهربت شركة من ضريبة الدخل بإخفاء سجلاتها؟                        | يعد جريمة وتعدي على حقوق المواطنين، لذا تقدر الحكومة الضريبة جزافاً، مما يعود بالضرر والخسارة على الشركة.   |
| ٥     | توفرت فقط الثقة المتبادلة بين الشركاء في شركة التضامن            | بطلان الشركة. لأن الثقة المتبادلة لا تكفي لقيام شركات الأشخاص إذ لا بد من كتابة العقد والتسجيل والإشهار وتعريف الجمهور بها.   |

س ٣: علل لكل مما يأتي:

• ظهور شركات الأموال لم يقض على وجود المشروعات الأخرى في اقتصاد الدولة.

لأن لكل منهما اختصاص في الحياة الاقتصادية ويمارس نشاطه في حدود قدراته في مختلف المجالات.

• تعد الشركات الركيزة الأساسية للتنمية والاقتصاد القومي في الدولة.

① لما لها من أهمية في جذب مدخرات المواطنين وإعادة استثمارها في الاقتصاد.

② تسهم في رفع المستوى المعيشي للأفراد من خلال تحسين دخولهم.

• لا يكفي وجود عنصر الرضا لإبرام عقد الشركة.

لأن الرضا يجب أن يكون صادراً عن شخص ذي أهلية قانونية، وغير محجور عليه لسفه أو جنون، بسبب أن عقد الشركة ينتج عنه نفع أو ضرر

س ٤: فيما يأتي مجموعة من عناصر الأركان الموضوعية العامة والخاصة لعقد شركة ما:

(الرضا، التعاون المحل، السبب، المساواة، النية، النشر، كتابة العقد، الشهر)، والمؤشرات الدالة عليها، والمطلوب: اكتب ركن العقد الخاص بكل مؤشر من المؤشرات المدرجة في الجدول:

| مؤشرات دالة على أركان عقد الشركة   | مُسَمَّى ركن العقد |
|--|--------------------|
| الموضوع الذي يسعى الشركاء إلى تحقيقه، بحيث يكون ممكناً ومشروعاً، وغير مخالف للنظام والآداب العامة. | المحل              |
| العلاقة بين شركاء العمل ليست علاقة تابع أو متبوع.  | المساواة           |
| تدوين عقد الشركة ليكون صحيحاً، ويسهل إثبات ما تضمنه من بيانات تهم الشركاء ومن يتعامل مع الشركة.    | كتابة العقد        |
| قيد تكوين الشركة من خلال تسجيله في الوسط التجاري.  | الاشهار            |
| نشر ملخص عن عقد التأسيس في الجريدة الرسمية في الصحف اليومية.                                       | الاشهار            |

## الوحدة 1

## مدخل إلى الشركات

### الدرس الثاني: شركات الأشخاص

س ١: ما هو سبب ظهور شركات الأشخاص؟

السبب هو ازدهار الحركة التجارية آنذاك، والحاجة إلى تمويل عملياتها.

س ٢: بما تفسر: بعد اختبار الشكل القانوني للشركة من أهم القرارات التي تواجه المستثمرين قبل البدء بالعمل.

لارتباط هذه القرارات بأهداف المستثمرين واحتياجاتهم للتوسع مستقبلاً، وتحديد المسؤولية القانونية أما القانون والغير

**ملاحظة** لا يترتب على تكوين شركات الأشخاص بروز شخصية قانونية مستقلة عن شخصية ملاكها، فالعبرة فيها لشخص الشريك تقوم على الاعتبار الشخصي).

س ٣: عدد أنواع شركات الأشخاص:

- ① شركة التضامن      ② شركة التوصية البسيطة      ③ شركة المحاصة.

### نشاط (١) أنواع شركات الأشخاص ص (١١)

إليك مجموعة من الأنشطة الاقتصادية المختلفة، والمطلوب حدد نوع الشركة بوضع إشارة (✓) في المكان المناسب.

| نوع الشركة |                 |         | النشاط الاقتصادي  |
|------------|-----------------|---------|---|
| المحاصة    | التوصية البسيطة | التضامن |   |
|            |                 | ✓       | ① أسس عاصم وزميله ورد شركة لإنتاج التقنيات الإلكترونية وتطويرها، عبر إعادة تدوير قطع أجهزة الحاسوب القديمة، في مدينة صفد الفلسطينية.  |
|            | ✓               |         | ② تأسست شركة لإنتاج الأعلاف العضوية، بهدف الإسهام في إنتاج منتجات فلسطينية صحية، وبسعر مناسب للطبقات الفقيرة شملت نوعين من الشركاء، متضامنين وموصيين.                               |
| ✓          |                 |         | ③ تأسست شركة لإعادة تصنيع قوارب الصيد وبما يحقق جوانب أمان وإنتاجية أفضل للعاملين في هذه الصناعة، في مدينة عسقلان الفلسطينية، تضمنت نوعين من الشركاء، شركاء ظاهرين، وشركاء مستترين. |
|            |                 | ✓       | ④ أسست دلال مع زميلتها عفاف شركة باسم: (شركة دلال وعفاف للكنوز والدفائن)، المختصة باستخراج الحجر الطبيعي (الياقوت، والهماتين، وعين النمر والماس الأسود، والزمرد الأحمر، وغيرها)     |
|            |                 | ✓       | ⑤ تأسست شركة الربيع لإنتاج البيوت المتحركة مكونة من (١٥) شريكاً، تمتد مسؤولية الشريك فيها إلى أمواله الخاصة.  |

## س ٤: ما المقصود بشركة التضامن؟

**شركة التضامن:** تعرف بالشركة العادية العامة، وهي نوع من الشركات لا يجوز مباشرة عملها، إلا بعد إتمام العمليات المتعلقة بتسجيلها لدى مراقب الشركات، إذ تعد الشكل الرئيس من أشكال شركات الأشخاص، وأكثرها انتشاراً.

## حالة دراسية (١) شركة وائل وشركاه لتدوير الورق ص (١٢)

وائل وخالد ومصعب يسكنون في مخيم شعفاط، وهم أقارب من عائلة مقدسية، ينحدر أصلها من قرية دير ياسين المهجر أهلها من قبل سلطات الاحتلال الصهيوني عام ١٩٤٨ م، اتفقوا على تكوين شركة خاصة بتدوير الورق بأشكاله المختلفة، إذ تضمن عقد تأسيس الشركة على أن رأس مالها يبلغ (٢٥٠٠٠)، موزعاً بينهم بنسبة (٢:١:٢) على التوالي، مستغلين اهتماماتهم الخاصة بالبيئة وحاجتهم لمصدر دخل، حيث عملوا معاً في جمع الورق المستعمل، من خلال تجميعه في سلال خاصة في أحياء العاصمة القدس، للعمل على إعادة تدويره، إذ أدر المشروع عليهم ربحاً منذ بداية تأسيسهم له، مما حفزهم على التوسع في مشروعهم، من خلال امتداد نشاطه إلى مدن فلسطينية أخرى، وهذا تطلب إدخال شريك رابع (جهاد) ليقدم حصته في رأس المال، عبر دفعه (١٠٠٠٠) دينار نقداً، ولكن للأسف بعد الانضمام بفترة زمنية، تعرض الشريك مصعب للسجن من قبل سلطات الاحتلال الصهيوني لمدة (٥) سنوات، حال بينه وبين استمرار تقديم خدماته للشركة.

## المطلوب: أجب عن التساؤلات الآتية:

## س ١: ما نوع الشركة الواردة في الحالة الدراسية؟ وما المؤشرات الدالة على ذلك؟

نوع الشركة: شركة تضامن..... والمؤشرات الدالة على ذلك: الأشخاص المكونين لها أشخاص طبيعيين، ولا يوجد بينهم أشخاص قصر أو مستترون وعددهم أقل من (٢٠) رأس مالها قليل، الشركاء أقارب يربطهم هدف مشترك.

## س ٢: هل يمكن إضافة عبارة: (محدودية الضمان أو المسؤولية) لعنوان الشركة؟ ولماذا؟

لا، لا يجوز لأن مسؤولية الشريك فيها غير محدودة عن ديون الشركة والتزاماتها

## س ٣: هل يجوز ضم شريك جديد لشركة التضامن؟

يجوز ضم شريك جديد لشركة التضامن بشرط بموافقة جميع الشركاء.

## س ٤: ما حصة كل شريك في رأس المال، عند بداية التكوين؟ وما التغيير عليها بعد دخول الشريك الجديد؟

• مجموع الحصص = ٢ + ١ + ٢ = ٥ حصص، ورأس مال الشركة ٢٥٠٠٠ دينار.

حصة الشريك وائل من رأس المال =  $\frac{2}{5} \times 25000 = 10000$  دينار

حصة الشريك خالد من رأس المال =  $\frac{1}{5} \times 25000 = 5000$  دينار

حصة الشريك مصعب من رأس المال:  $\frac{2}{5} \times 25000 = 10000$  دينار

- وبعد دخول الشريك جهاد يصبح رأس مال الشركة (٢٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠) = ٣٥٠٠٠ ومجموع الحصص هو (٧) حصص بدلاً من (٥).

س ٥: هل تنتهي الشركة بسبب تعرض مصعب للسجن؟ ولماذا؟

تفسخ (تنتهي) إجبارياً بشرط وجود دعوى من أحد الشركاء، لأن الحجر لمدة طويلة (يقررها القانون)، وهو أحد مسببات الفسخ الإجباري للشركة.

س ٦: ماذا لو توفي مصعب في أثناء سجنه، وكان لديه أبناء قاصرون، فهل تنتهي الشركة؟

نعم تفسخ (تنتهي) الشركة وتنقضي اختياريًا، كما يجوز الاتفاق على استمرار الشركة وانتقال حصة الشريك إلى الورثة ولو كانوا قاصراً بحسب الوضع القانوني لمورثهم، أو تتحول لشركة توصية بسيطة حتى تكون مسؤولية الورثة القاصرون محدودة.

س ٧: بافتراض أن الشريك جهاد قد انسحب من الشركة بعد فترة من انضمامه لها، فما مسؤولية الشريك المنسحب عن ديون الشركة والتزاماتها؟

حسب أحكام القانون المتعلقة بانسحاب أحد الشركاء من شركة التضامن:

فإذا كانت الشركة **غير محدودة المدة** يترتب على الشريك المنسحب إبلاغ مراقب الشركات والشركاء خطياً، مع النشر في صحفتين يوميتين على الأقل، وأن يبقى الشريك المنسحب مسؤولاً بالتضامن عن التزامات الشركة قبل انسحابه منها وكذلك يبقى مسؤولاً تجاه الشركة والشركاء الباقين فيها عن أي ضرر لحق بهم نتيجة انسحابه. أما إذا كانت الشركة **محدودة المدة** فلا يجوز لأي شريك الانسحاب منها، إلا بقرار من المحكمة.

س ٥: هل يجوز زيادة عدد الشركاء في شركة التضامن عن (٢٠) شخص.

يجوز زيادة عدة الشركاء عن (٢٠) شخص في حالة الإرث.

س ٦: أذكر (٥) خصائص من خصائص شركة التضامن؟

- تقوم على المعرفة الشخصية والثقة المتبادلة بين الشركاء.
- تتكون من شريكين فأكثر بحيث لا يتجاوز عدد الشركاء عشرون شريكاً إلا بالإرث.
- لا يمكن مزاولة أعمالها دون توقيع عقد شراكة وتسجيلها في الدوائر الرسمية.
- لا يجوز ضم أي شريك جديد للشركة إلا بموافقة جميع الشركاء.
- لا يجوز إجراء أي تعديل أو تغيير لعقد الشركة دون التدوين لذلك.
- مسؤولية الشريك فيها غير محدودة عن جميع ديون الشركة والتزاماتها.
- قد تنتهي بوفاة أحد الشركاء أو انسحابه أو افلاسه.

س٧: أذكر الأحكام القانونية المتعلقة بانسحاب أحد الشركاء من شركة التضامن

يجب التمييز بين حالتين:

أولاً: إذا كانت الشركة غير محدودة المدة: يتم ما يلي:

- ① ابلاغ الشركاء ومراقب الشركات.
- ② النشر في صحيفتين يوميتين.
- ③ بقاء الشريك المنسحب مسؤولاً بالتضامن عن التزامات الشركة قبل انسحابه منها.
- ④ بقاء الشريك المنسحب مسؤولاً تجاه الشركة والشركاء الباقين فيها عن أي ضرر لحق بهم نتيجة انسحابه.

ثانياً: إذا كانت الشركة محدودة المدة:

لا يجوز لأي شريك الانسحاب منها، إلا بقرار من المحكمة.

س٨: ما المقصود بشركة التوصية البسيطة؟

شركة التوصية البسيطة: تعد نوعاً من أنواع شركات الأشخاص، تتكون من فئتين من الشركاء، متضامنين: مسؤوليتهم غير محدودة عن ديون الشركة والتزاماتها، ويحق لهم إدارة أعمال الشركة وأنشطتها، وموصين: وتتنحصر مسؤوليتهم عن ديون الشركة بمقدار حصتهم في رأس مال الشركة، ولا تنتهي الشركة بإفلاسهم أو انسحابهم أو وفاة أحدهم.

**نشاط (٢) خصائص شركة التوصية البسيطة ص (١١)**

فيما يأتي مجموعة من الأسئلة ذات علاقة بخصائص محتملة لشركة التوصية البسيطة والمتعلقة بعنوان الشركة وإدارتها، والمطلوب: تحديد أي منها يُشكل خاصية من خصائصها بكتابة كلمة (نعم) أمام العبارة التي تشكل ذلك.

| الرقم | الخصائص المحتملة لشركة التوصية البسيطة   | الإجابة |
|-------|--|---------|
| ١     | هل يتضمن عنوان شركة التوصية البسيطة اسم أو أسماء الشركاء الموصين؟                                      | لا      |
| ٢     | هل يتضمن اسم شركة التوصية البسيطة اسم أو أسماء الشركاء المتضامنين، مع إضافة كلمة وشركاتهم؟             | نعم     |
| ٣     | هل يظهر اسم شركة التوصية البسيطة باسم الشريك المتضامن وشركاه، في حالة وجود شريك متضامن واحد في الشركة؟ | نعم     |
| ٤     | هل يمكن إدارة شركة التوصية البسيطة من قبل شريك متضامن أو أكثر؟   | نعم     |
| ٥     | هل يمكن إدارة شركة التوصية البسيطة من قبل شخص من خارج الشركة؟  | نعم     |
| ٦     | هل إدارة الموصي لشركة التوصية البسيطة، تجعله مسؤولاً عن جميع ديون الشركة والتزاماتها؟                  | نعم     |

## س ٩: أذكر خصائص شركة التوصية البسيطة:

- تتكون شركة التوصية من شريكين كحد أدنى، واحد متضامن وآخر موص، إلى عشرين شريكاً كحد أقصى.
- يتكون عنوان شركة التوصية البسيطة من اسم أو أسماء الشركاء المتضامنين فقط مع إضافة وشركاه في اسم الشركة.
- الشركاء المتضامنون هم أصحاب الحق في إدارة الشركة كون مسؤوليتهم عن ديون الشركة والتزاماتها غير محدودة.
- يمكن إدارة شركة التوصية البسيطة من قبل شريك متضامن أو أكثر.
- في حالة إدارة الشريك الموصي للشركة فإنه يكون مسؤولاً عن ديونها والتزاماتها.
- في حالة إدارة مدير من خارج الشركة للشركة فإنه لا يكون مسؤولاً عن ديونها والتزاماتها.

## س ١٠: ما المقصود بشركة المحاصة؟

**شركة المحاصة:** هي شركة عرفية مستترة لا تحمل صفة الشخصية الاعتبارية، تقوم بين شريكين أو أكثر لأداء عمل معين بهدف المراجعة.

## س ١١: ما المقصود بالسجل التجاري؟

**السجل التجاري:** سجل تمسكه إحدى الهيئات الرسمية في الدولة، تدون فيه المعلومات الخاصة بالتجار والشركات.

## حالة دراسية (٢) شركة الأقصى للتوريق ص (١٥)

اتفقت أم نضال خبيرة الإنتاج الإعلامي مع زميلتها فاطمة على تكوين شركة مختصة بإنتاج الأفلام الوثائقية المتعلقة بانتفاضة الأقصى وانتهاكات الاحتلال الصهيوني لحقوق المواطنين الفلسطينيين، حيث كانتا تملكان مالاً كافياً لتمويل نشاطات الشركة، ولم تسجل هذه الشركة في السجل التجاري، وجرى هذا الاتفاق شفويًا بينهما، بحيث تكون فاطمة شريكة غير ظاهرة أمام الجمهور، والتي تضم (٥) من فنيات الإنتاج الوثائقي، على أن يتقاسم الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي.

**المطلوب:** أجب عن التساؤلات الآتية:

## س ١: هل يجوز تكوين شركة باتفاق شفوي؟

نعم يجوز عند تكوين شركة المحاصة، فهي غير ملزمة عقد تكوينها كتابياً، ولا يجوز شهر عقد تكوينها كونها شركة مستترة وإلا فقدت صفتها كشركة محاصة.

س ٢: كم نوعاً من الشركاء في شركة المحاصة؟ ومن منهم له الحق في إدارتها؟

تتكون من نوعين من الشركاء، **شركاء متضامنين**: وهم الشركاء الظاهرون الذين يحق لهم إدارة الشركة، والمسؤولون بالتضامن والتكافل عن ديون الشركة والتزاماتها. **وشركاء مستترين**: لا علاقة لهم بإدارة الشركة أو سدادا التزاماتها وديونها من الناحية القانونية.

س ٣: هل تتمتع شركة المحاصة بالشخصية الاعتبارية؟

لا تتمتع شركة المحاصة بالشخصية الاعتبارية أو المعنوية أو الذمة المالية المستقلة عن ملاكها.

س ٤: برأيك: هل نستطيع القول بوجود أو عدم وجود شركة المحاصة في السوق الفلسطينية؟ ولماذا؟

لا نستطيع الجزم أو عدم الجزم بوجودها في السوق الفلسطينية. لأنها غير مسجلة في السجل التجاري وليس لها عنوان.

س ٥: هل تعد فاطمة شريكة متضامنة مع أم نضال، من الناحية القانونية؟ ولماذا؟

لا تعتبر فاطمة شريكة متضامنة لأنها شريكة غير ظاهرة (مستترة).

س ١٠: أذكر خصائص شركة المحاصة:

- مرونة وسهولة التأسيس، وغير ملزمة بإبرام عقد تكوينها كتابياً.
- لا يجوز شهر عقد تكوينها كونها شركة مستترة وإلا فقدت صفتها كشركة محاصة.
- يجوز لكل شريك إثبات وجود الشركة بإحدى طرق الإثبات، كالخطابات والدفاتر في حال وجود نزاع بين الشركاء.
- مؤقتة تقوم بين بعض الأفراد بهدف تحقيق الربح، وتخضع لاتفاق الشركاء.
- تنتهي بوفاة أو انسحاب الشريك الظاهر (المتضامن).
- يتعامل كل شريك مع غيره باسمه الخاص. لأنه لا وجود للشركة بالنسبة للغير وحتى لو علم الآخرون بوجودها.
- لا يوجد رأس مال محدد للشركة، ولا يوجد حد معين لعدد الشركاء فيها.

## أسئلة الدرس ص (١٦)

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① ما الذي أدى إلى ظهور شركات الأشخاص؟

أ) ازدهار النشاط التجاري والحاجة للتمويل. (ب) الحاجة لتمويل العمليات التجارية.

ج) ظهور الثورة الصناعية. (د) ظهور الأسواق المالية.

② لمن تكون العبرة عند تكوين شركات الأشخاص؟

أ) لشخص الشريك. (ب) لحجم الحصة التي يقدمها الشريك.

ج) لشكل الحصة التي يقدمها الشريك. (د) للمسؤولية المحدودة للشريك عن ديونها.

### ③ مما تتكون شركة التوصية البسيطة؟

- (أ) من شريكين واحد متضامن وآخر موصي كحد أدنى.  
 (ب) من شريك واحد موص وثلاثة متضامين كحد أدنى.  
 (ج) من شريكين موصيين وثلاثة متضامين كحد أدنى.  
 (د) من عشرين شريكاً نصفهم من المتضامين، والنصف الآخر من الموصين.

### ④ بم تنقضي شركة التوصية البسيطة؟

- (أ) بإفلاس أحد الشركاء المتضامين أو انسحابه أو وفاته.  
 (ب) بإفلاس جميع الشركاء المتضامين أو انسحابهم أو وفاتهم.  
 (ج) بإفلاس أحد الشركاء المساهمين أو انسحابه أو وفاته.  
 (د) بإفلاس أحد الشركاء المتضامين أو المساهمين أو انسحابه أو وفاته.

### س ٢: ماذا يحدث لو:

| الرقم | الحالة   | النتيجة   |
|-------|--|---|
| ١     | باشرت شركة التضامن عملها دون توقيع عقد شراكة وتسجيلها في الدوائر الرسمية، ونتج عن ذلك خسارة؟ | لا يجوز مزاولة أعمالها دون توقيع عقد شراكة وتسجيلها في الدوائر الرسمية، فلا نضمن حدوث خلافات بين الشركاء وصعوبة تحمل الشركاء ما ينتج عنها من خسارة.               |
| ٢     | أدار الشريك الموصي شركة التوصية البسيطة ونتج عن ذلك تعرضها للخسارة؟                          | لا يجوز له إدارتها، وأن حدث ذلك، تتعدى الخسارة أمواله الخاصة أسوة بالشركاء المتضامنون.  |
| ٣     | لم تبرم شركة محاصة عقد تكوينها كتابياً؟  | تبقى قائمة لأنها غير ملزمة بإبرام عقد تكوينها كتابياً   |
| ٤     | كانت شركة التضامن مكونة من شخصين فقط وانسحب أحدهما من الشركة؟                                | لا يؤدي ذلك إلى حل الشركة، ولكن يترتب على الشريك البقي فيها إدخال شريك جديد أو أكثر عوضاً عن الشريك المنسحب خلال ٣ شهور من تاريخ الانسحاب، والا تحل الشركة حكماً. |
| ٥     | قامت شركة محاصة بإشهار عقد تكوينها في إحدى الصحف المحلية الفلسطينية؟                         | لا يجوز إشهار عقد تكوينها، لذلك تفقد صفتها كشركة محاصة  |

### س ٣: علل لكل مما يأتي:

- شركة المحاصة شركة عُرْفِيَّة مستترة.

لأن الشركة لا وجود لها بالنسبة للغير، وليس لها عنوان، ويكون التعامل فيها باسم الشريك الظاهر (لا تتمتع بشخصية اعتبارية مستقلة)، وهي شركة غير ملزمة بإبرام عقد تكوينها كتابياً ويتم الاتفاق بين الشركاء فيها عُرْفِيًّا.

- لا نستطيع الجزم بوجود شركة المحاسبة من عدم وجودها في السوق الفلسطينية.

لأنه ليس لها عنوان، ولا يعلم أحد بها غير الشركاء، وغير مسجلة في السجل التجاري.

**س ٤: ما الفرق بين كل من:**

أ- الشريك الموصي والشريك المتضامن؟

ب عملية التضامن وعملية التكافل؟

أ- الشريك الموصي والشريك المتضامن:

**الشريك المتضامن:** هو الشريك الذي تكون مسؤوليته غير محدودة عن ديون الشركة والتزاماتها، ويحق له إدارة أعمال الشركة وأنشطتها وقد تنتهي الشركة بإفلاسه أو انسحابه أو وفاته.

**الشريك الموصي:** هو الشريك الذي تنحصر مسؤوليته عن ديون الشركة بمقدار حصته في رأس مال الشركة، ولا تنتهي الشركة بإفلاسه أو انسحابه أو وفاته.

ب عملية التضامن وعملية التكافل

**التضامن:** أي التضامن في تقاسم أرباح الشركة وخسائرها بالنسب المتفق عليها.

**التكافل:** التعاون في سداد التزامات الكلية المترتبة على الشركة الشريك الميسر ينوب عن الشريك المعسر في السداد)

**س ٥: قارن بين أنواع شركات الأشخاص الآتية، من حيث:**

| مجال المقارنة  | شركة التوصية البسيطة  | شركة التضامن  | شركة المحاصة   |
|----------------|---|---|--|
| مسؤولية الشريك | محدودة بالنسبة للشريك الموصي وغير محدودة بالنسبة للشريك المتضامن. | غير محدودة وتكون بالتضامن والتكافل عن ديون الشركة       | محدودة بالنسبة للشريك المستتر وغير محدودة بالنسبة للشريك المتضامن (الظاهر) |
| نوع الشركاء    | متضامنين وموصين   | جميعهم متضامنون   | متضامنين (ظاهرين) ومستترين   |
| إدارة الشركة   | يديرها أحد الشركاء المتضامنين                                     | يديرها أحد الشركاء أو أكثر، فجميعهم له الحق في إدارتها. | يديرها أحد الشركاء المتضامنين، ولا حق للشريك المستتر في إدارتها.           |
| العبء الضريبي  | تفرض على كل شريك بصفته الشخصية وليس على الشركة.                   | تفرض على كل شريك بصفته الشخصية وليس على الشركة.         | تفرض على كل شريك بصفته الشخصية وليس على الشركة.                            |

## مدخل إلى الشركات

## الوحدة 1

## الدرس الثالث: شركات الأموال

س ١: بما تفسر: أدى التطور في المجال الصناعي إلى قصور شركات الأشخاص وعدم قدرتها على توفير المبالغ الطائلة التي يتطلبها التطور خاصة مع بدء الثورة الصناعية.

السبب هو محدودية الشركاء في شركات الأشخاص.

س ٢: بما تفسر: أهمية ظهور شركات الأموال في بداية الثورة الصناعية.

سهلت عملية تداول الأوراق المالية للشركات من أسهم وسندات.

س ٣: عرف الشركات المساهمة.

هي نوع من الشركات يترتب على تكوينها بروز شخصية قانونية لها، مستقلة عن شخصية ملاكها، فالعبرة فيها المساهمة الشريك أو حصته في رأس المال.

س ٤: عرف شركات الأموال مع الأمثلة عليها؟

هي الشركات التي يكون أساس تكوينها المال، ويسمى الشريك فيها مساهم، ومن أمثلتها:

- ① الشركة المساهمة الخاصة: مثل الشركات العاملة في صناعة الأدوية.
- ② الشركات المساهمة العامة، كشركة الاتصالات الفلسطينية، وجميع شركات التأمين والمصارف.
- ③ والشركات القابضة، وهي نوع من الشركات المساهمة، تسعى لتملك شركات مساهمة متعدة والنهوض بها إدارياً ومالياً، تطرح أسهمها للاكتتاب العام، ويتم تداول أسهمها في البورصة.
- ④ شركة التوصية بالأسهم.

## نشاط (١) أنواع الشركات المساهمة ص (١٨)

إليك مجموعة من الأنشطة الاقتصادية التي تشكل في مجملها محتملة الدلالة على نوع شركة الأموال الواردة في الجدول، والمطلوب حدد نوع الشركة بوضع إشارة (✓) في المكان المناسب:

| نوع الشركة      |                 |                 | النشاط الاقتصادي  |
|-----------------|-----------------|-----------------|---|
| المساهمة العامة | المساهمة الخاصة | التوصية بالأسهم |   |
|                 |                 |                 | ① أسس مجموعة أشخاص من عائلة واحدة شركة لإنتاج القبانات في منطقة الناقورة الفلسطينية، أسهمها قابلة للتداول بين المؤسسين أنفسهم، أصولهم وفروعهم.            |
|                 |                 |                 | ② أنشئ مصنع لإنتاج الحديد في مدينة بيسان الفلسطينية، تضمن شركاء مسؤوليتهم محدودة بما يملكون من أسهم، وآخرين متضامنين تتعدى المسؤولية إلى أموالهم الشخصية. |
|                 |                 |                 | ③ أنشأ مجموعة من المؤسسين والأشخاص شركة تأمين وطنية في مدينة قلقيلية.   |
|                 |                 |                 | ④ أنشئت شركة مساهمة، تسعى لتملك شركات مساهمة متعثرة في عملها، ومن ثم العمل على النهوض بها إدارياً ومالياً.  |

تقسم الشركات الهادفة إلى تحقيق الربح إلى عدة أقسام:

① **الشركة المساهمة العامة:** وهي أهم شكل قانوني لشركات الأموال وأكثرها انتشاراً، وهي شركات ذات شخصية اعتبارية مستقلة عن أصحابها، يتألف رأس مالها من أسهم متساوية القيمة، قابلة للتداول في السوق المالي.

- يُطلق على الشركة المساهمة العامة اسم **الشركة الخالية من العنوان**، كون اسمها مستمداً من هدفها أو طبيعة عملها وليس من اسم أو أسماء المساهمين فيها شريطة إضافة عبارة (مساهمة عامة محدودة).

**س ٥: ما هي خصائص الشركة المساهمة العامة.**

- تستمد اسمها من غايتها أو طبيعة عملها وليس من اسم أو أسماء المساهمين فيها شريطة إضافة عبارة (م. ع. م).
- أسهمها قابلة للتداول في السوق المالية.
- حملة أسهمها يتمتعون بالحقوق نفسها.
- مسؤولية محدودة لحملة أسهمها بحصتهم في رأس المال.

**ملاحظة** الشركة المساهمة العاملة في مجال المصارف والتأمين لا يقل رأس مالها عن (٥) مليون دينار حسب القانون الفلسطيني

- سهولة الحصول على التمويل الخارجي مقارنة بغيرها من الشركات

- تفرض ضريبة الدخل على الشخصية المعنوية للشركة المساهمة العامة الضمان الوحيد للدائنين في الشركة المساهمة العامة هو رأس مالها.
- يتم توزيع الأرباح على أسهمها إذا قررت إدارة الشركة ذلك.
- يحصل المساهم فيها على شهادة اسمية بالأسهم التي يمتلكها.
- الذمة المالية لها مستقلة عن الذمة المالية لمساهميها.
- يتولى إدارتها مجلس إدارة متخصص ومتفرغ.

## نشاط (٢) خصائص الشركة المساهمة العامة ص (١٩)

فيما يأتي خصائص محتملة للشركة المساهمة العامة، والمطلوب حدد أيها يُشكل خصيصة للشركة المساهمة العامة بوضع إشارة (✓) في المكان المناسب:

| الإجابة | الرقم | الخصائص المحتملة للشركات المساهمة العامة   |
|---------|-------|--|
| ×       | ١     | تستمد اسمها من أسماء المساهمين المكونين لها  |
| ✓       | ٢     | تنحصر مسؤولية المساهم بمقدار ما يملك فيها من رأس مال   |
| ✓       | ٣     | يمكن أن تطرح أسهمها للتداول في السوق المالية الفلسطينية.   |
| ✓       | ٤     | لا يحق للمساهمين التدخل في إدارة الشركة وتشغيلها، ما لم يكونوا أعضاء في مجلس إدارتها، أو موظفين فيها |
| ✓       | ٥     | تفرض الضريبة على الشخصية المعنوية للشركة، وليس على ملاكها.   |
| ✓       | ٦     | قد تقوم بتعيين محاسب قانوني لتدقيق حساباتها الختامية، لرعاية مصالح المساهمين فيها                    |
| ✓       | ٧     | الذمة المالية لها مستقلة عن الذمة المالية لمساهميها  |
| ✓       | ٨     | يتولى إدارتها مجلس إدارة متخصص ومتفرغ، يمثل حملة أسهمها.   |

## 2 الشركة المساهمة الخاصة:

تسمى بالشركة ذات المسؤولية المحدودة، وهي نوع من شركات الأموال، يديرها مدير أو هيئة من المديرين، يتم انتخابهم من الهيئة العامة للشركة، ويتم تسجيلها لدى مراقب الشركات في وزارة الاقتصاد، بعد صدور قرار الموافقة على تكوينها ودفع الرسوم.

## س٦: ما هي خصائص الشركة المساهمة الخاصة؟

- ذات شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية الشركاء فيها، وعدد المساهمين فيها من (٢-٥٠) مساهماً.
- تستمد اسمها من طبيعة عملها أو الغاية التي تسعى لتحقيقها مع ضرورة إضافة عبارة (م. خ. م)
- رأس مالها مقسم إلى حصص معبر عنها بأسهم.
- أسهمها غير قابلة للتداول في السوق المالية، ولكن يمكن تداول أسهمها بين المؤسسين أنفسهم وأصولهم وفروعهم.
- مكونة من نوع واحد من الشركاء محدودي المسؤولية.
- تعفى من نشر قوائمها وحساباتها الختامية.

**ملاحظة 1** تتطلب الشركة المساهمة الخاصة عقد تأسيس ونظام داخلي.

**2** تتكون الهيئة العامة للشركة من ٢ (٥) أشخاص من الشركاء بحيث ينتخبون رئيساً لها ونائب للرئيس.

### حالة دراسية (١) مصانعنا رموزاً لاستقلالنا ص (٢١)

يملك الحاج عثمان ومجموعة من الشركاء الأقارب من العائلة نفسها، مصنعاً لإنتاج الألبان منذ عشرات السنين، معتمدين على مزرعة الأبقار التابعة لهم، ومزارع الأبقار الفلسطينية المجاورة في الحصول على الحليب الخام اللازم لتسيير خطوط الإنتاج فيه. لقد عانى المصنع كغيره من شركات الألبان الفلسطينية الأخرى من الويلات والسياسات العدائية للمنتج الفلسطيني من حيث منع استيراد المعدات والتقنيات الحديثة للإنتاج، والمنافسة غير الشريفة من قبل شركات الألبان الصهيونية، في محاولة منها لإخراجه من سوق العمل، لكنه بقي صامداً كغيره من مصانع الإنتاج الفلسطينية، بفضل ما يمتلك من مؤازرة شعبية فلسطينية، وخبرات وطنية، ساعدته على تطوير وتنوع خطوط إنتاجه، ليوصل تأدية رسالته في الصمود، وتقديم منتج غذائي صحي وطني للمستهلكين بجودة وأسعار منافسة

المطلوب: تحديد ما ينطبق على هذه الشركة من خصائص معطاه في الشكل أدناه:

- ذات شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية الشركاء فيها (✓)
- لا تطرح أسهمها للاكتتاب العام للجماهير (✓)
- تمتد مسؤولية المساهمين فيها إلى الأموال والممتلكات الخاصة للشركاء فيها. (X)
- لا تستطيع الاقتراض من خلال طرح سندات للاكتتاب العام. (✓)

### 3 الشركة التوصية بالأسهم:

تتكون هذه الشركة من نوعين من الشركاء، شركاء متضامنون: يحق لهم إدارة الشركة، وتمتد مسؤوليتهم إلى أموالهم الخاصة، وتنقضي الشركة بإفلاس الشريك أو وفاته أو انسحابه منها، الأمر الذي يؤدي إلى تصفيتها، وشركاء موصون: مسؤوليتهم محدودة عن ديون الشركة والتزاماتها.

**س: ما هي خصائص شركة التوصية بالأسهم.**

- تتكون من شركاء متضامين ومساهمين (شركة مساهمة بالنسبة للشركاء المساهمين وشركة تضامن بالنسبة للشركاء المتضامين)
- لا يحق للشركاء المساهمين فيها إدارة الشركة ومسؤوليتهم محدودة بما يمتلكون من أسهم في رأس مال الشركة
- يحق للشركاء المتضامين إدارة الشركة وهم المسؤولون بالتضامن والتكافل عن ديون الشركة والتزاماتها.
- أسهمها متساوية وقابلة للتداول والطرح للاكتتاب العام.
- لا يقل عدد الشركاء المساهمين فيها عن (٢) ولا يقل عدد الشركاء المتضامين عن (٢) أيضاً
- لها عنوان يتألف من اسم واحد أو أكثر من الشركاء المتضامين ولا يضم اسم أحد الشركاء المساهمين.
- قد تنتهي الشركة في حالة انسحاب أحد الشركاء المتضامين أو وفاته أو الحجر عليه أو إفلاسه.

## نشاط (٢) خصائص شركة التوصية بالأسهم ص (٢٢)

فيما يأتي خصائص محتملة لشركة التوصية بالأسهم:

تتكون من شركاء متضامين ومساهمين، لا يجوز للشركاء المساهمين فيها إدارة الشركة وأنشطتها، الشريك المساهم والمتضامن يتحمل ديون الشركة والتزاماتها كافة، أسهمها متساوية وقابلة للتداول، لا يمكن طرح أسهم المساهمين للاكتتاب العام، لا يقل عدد المساهمين فيها عن (٢٠) شخصاً، لا يقل عدد المساهمين فيها عن (٢)، لا يقل عدد الشركاء المتضامين فيها عن (٢)، يقتصر حق الإدارة على الشركاء المساهمين دون الشركاء المتضامين.

المطلوب: تحديد الخصائص التي تنطبق أو لا تنطبق على شركة التوصية بالأسهم.

| لا تنطبق   | تنطبق                                       |
|--|---|
| الشريك المساهم والمتضامن يتحمل ديون الشركة والتزاماتها | تتكون من شركاء متضامين ومساهمين             |
| لا يمكن طرح أسهم المساهمين للاكتتاب العام              | لا يجوز للشركاء المساهمين فيها إدارة الشركة |
| لا يقل عدد المساهمين فيها عن (20) شخصاً                | أسهمها متساوية وقابلة للتداول               |
| يقتصر حق الإدارة على الشركاء المساهمين دون المتضامين   | لا يقل عدد المساهمين فيها عن (2)            |
|  | لا يقل عدد الشركاء المتضامين فيها عن (2)    |

## أسئلة الدرس ص (١٦)

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① ما الذي أدى إلى ظهور شركات الأموال؟

(أ) الحاجة لتمويل العمليات التجارية.

(ب) ظهور الثورة الصناعية

(ج) ظهور النقود وسيطاً للتبادل

(د) ازدهار النشاط التجاري والأسواق المالية.

② مما تتكون شركة التوصية بالأسهم؟

(أ) من شريكين واحد متضامن وآخر مساهم كحد أدنى

(ب) من شريك واحد مساهم وثلاثة متضامين كحد أدنى

(ج) من شريكين مساهمين وشريكين متضامين كحد أدنى.

(د) من عشرين شريكاً نصفهم من المتضامين، والنصف الآخر من الموصين

③ ما الشكل القانوني للمشاريع التي يتمتع فيها جميع الشركاء بالمسؤولية المحدودة؟

(أ) شركات المساهمة العامة والخاصة.

(ب) الشركات المساهمة الخاصة والعامة والقاطبة

(ج) شركات التوصية بالأسهم

(د) الشركات المساهمة

## ④ على أية شركة يُطلق مصطلح الشركة الخالية من العنوان؟

(أ) المساهمة العامة (ب) الشركات المساهمة (ج) المساهمة الخاصة. (د) القابضة.

## س ٢: ما العلاقة بين شركات المساهمة والأسواق المالية؟

علاقة تكاملية، حيث أن الأسواق المالية تُسهل عملية تداول الأوراق المالية للشركات من أسهم وسندات، كما أن الإدراج لأسهم الشركات المساهمة العامة يُنشط حركة الأسواق المالية.

## س ٣: اعقد مقارنة بين الشركة المساهمة العامة والتوصية بالأسهم والمساهمة الخاصة من حيث تداول الأسهم؟

| بند المقارنة | الشركة المساهمة العامة                 | شركة التوصية بالأسهم                   | الشركة المساهمة الخاصة   |
|--------------|--|--|--|
| تداول الأسهم | أسهمها قابلة للتداول في السوق المالية. | أسهمها قابلة للتداول في السوق المالية. | أسهمها قابلة للتداول في السوق المالية، ولكن يمكن في السوق المالية تداول أسهمها بين المؤسسين أنفسهم وأصولهم وفروعهم |

## س ٤: علل: القدرة الكبيرة للشركة المساهمة العامة على جمع رأس المال اللازم؟

لقدرتها على جذب أموال المستثمرين وخاصة صغار المستثمرين بسبب صغر قيمة السهم، وقابلية أسهمها للتداول.

## س ٥: قارن بين أنواع شركات الأموال الواردة في الجدول، من حيث:

| الرقم | نوع الشركة      | نوع الشركاء       | إصدار الأوراق المالية                                | مسؤولية الشرك                                     |
|-------|-----------------|-------------------|--|---|
| ١     | المساهمة العامة | مؤسسون ومساهمون   | تصدر أوراق مالية قابلة للتداول في السوق المالية      | محدودة بمقدار المساهمة في رأس مال الشركة          |
| ٢     | التوصية بالأسهم | متضامنون ومساهمون | تصدر أوراق مالية قابلة للتداول في السوق المالية      | غير محدودة للشريك المتضامن ومحدودة للشريك المساهم |
| ٣     | المساهمة الخاصة | مساهمون           | تصدر أوراق مالية غير قابلة للتداول في السوق المالية. | محدودة بمقدار المساهمة في رأس مال الشركة.         |

## أسئلة الوحدة ص (٢٢)

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① ماذا يترتب على الخسارة الناتجة عن إدارة الشريك الموصي لشركة التوصية البسيطة؟

- (أ) تحمل المتضامنين جميع الديون والالتزامات  
(ب) تحمل جميع الشركاء الديون والالتزامات  
(ج) تحمل جميع الشركاء الموصين الديون والالتزامات  
(د) تحمل الموصي جميع الديون والالتزامات.

② ما الشيء الذي ترتب على ظهور شركات الأموال؟

- (أ) ظهور المشروعات الفردية في السوق  
(ب) ظهور شركات الأشخاص في الحياة الاقتصادية.  
(ج) استمرار وجود المشاريع الفردية وشركات الأشخاص في السوق.  
(د) حدوث الثورة الصناعية.

③ ما الشركات التي أساس تكوينها أشخاص طبيعيون؟

- (أ) شركات المساهمة  
(ب) شركات التضامن  
(ج) شركة المساهمة الخاصة  
(د) الشركة المساهمة العامة

④ ما الضامن الوحيد للدائنين في الشركات المساهمة العامة؟

- (أ) رأس مال الشركة.  
(ب) شخص المساهم.  
(ج) شخص المساهم ورأس ماله  
(د) رأس المال الشخصي للمساهمين

⑤ أي من الأعمال والمهن الآتية يشترط القانون فيها، أن تكون على شكل شركة أشخاص؟

- (أ) مكاتب المحامين والأطباء والمحاسبين القانونيين.  
(ب) المصارف ومكاتب المحامين وأعمال الصرافة.  
(ج) التأمين والمصارف ومكاتب المحاسبين القانونيين.  
(د) أعمال التأمين والمصارف.

س ٢: علل لكل من:

- الشركة المساهمة العامة شركة خالية من العنوان.

كون اسمها مستمداً من هدفها أو طبيعة عملها، وليس من اسم أو أسماء المساهمين فيها شريطة إضافة عبارة (م. ع. م)

• العبء الضريبي لشركات الأموال أقل منه في شركات الأشخاص

لأن ضريبة الدخل تفرض على الشخصية المعنوية للشركة المساهمة العامة لا على المساهمين، بينما في شركات الأشخاص فتفرض على شخصية الشريك حسب دخله.

س ٣: ما الفرق بين كل من:

أ- السبب والرضا؟ ب - التضامن والتكافل؟ (مُجاب عليه سابقاً)

أ- السبب والرضا:

**السبب:** هو الدافع للتعاقد المتمثل في استعمال المشروع بغرض تحقيق الربح، شريطة أن يكون السبب

**الرضا:** يشير إلى إرادة المتعاقدين المتمثلة بالإيجاب والقبول دون خطأ أو إكراه أو تدليس.

س ٤: ما آثار التهرب الضريبي المترتبة على كل من: أ- المواطنين. ب التجار

أثر التهرب الضريبي

**على المواطنين:** هو اعتداء على حقوق المواطنين، يعمل على تخفيض إيرادات الدولة، مما ينخفض مقدار ونوعية جودة الخدمات العامة التي تقدمها الدولة في سبيل التنمية المستدامة.

**على التجار:** يُقدر مقدار الضريبة جزافاً وهذا يعود بالضرر والخسارة على التاجر، ويعاقب التاجر من قبل القانون؛ لأن التهرب الضريبي جريمة يعاقب عليها القانون.

س ٥: قارن بين شركة التضامن والشركة المساهمة العامة، من حيث:

| الشركة المساهمة العامة                    | شركة التضامن  | مجال المقارنة             |
|---|---|---------------------------|
| محدودة لا تتعدى الأموال الخاصة) المال     | غير محدودة تتعدى الأموال الخاصة   | مسؤولية الشريك أو المساهم |
| المال                                     | الثقة المتبادلة بين الشركاء   | أساس التكوين              |
| مساهمين ومؤسسين                           | متضامنين (اشخاص طبيعيين)  | نوع الشركاء.              |
| يتم تداول الحصص (الأسهم) في السوق المالية | لا يجوز تداولها في السوق المالية ويتم تداولها بين الشركاء وأصولهم وفروعهم | تداول الحصص               |

س٦: فيما يأتي مؤشرات دالة على خصائص أنواع مختلفة من الشركات، العاملة في السوق الفلسطينية، والمطلوب: تحديد أي منها تعد من خصائص شركات الأشخاص، وأيها من خصائص شركات الأموال.

| الرقم | مؤشرات دالة على خصائص الشركات   | الإجابة       |               |
|-------|---|---------------|---------------|
|       |   | شركات الأشخاص | شركات الأموال |
| ١     | شخص الشريك مصدر ثقة للشركاء والمتعاملين مع الشركة                             | ✓             |               |
| ٢     | الشخصية المعنوية للشركة مستقلة عن شخصية أصحابها، في الإدارة والتشغيل.         |               | ✓             |
| ٣     | تقوم الشركة على أساس تجميع السيولة النقدية للقيام بمشاريع ذات مردود مادي كبير |               | ✓             |
| ٤     | لا يترتب على الشركة بروز شخصية قانونية مستقلة عن شخصية أصحابها                | ✓             |               |
| ٥     | تشكل الذمة المالية للأفراد المكونين للشركة، ضماناً إضافية إلى جانب ذمة الشركة | ✓             |               |
| ٦     | يشكل مجموع أموال الشركة ذمتها المالية ضماناً للدائنين.                        |               | ✓             |
| ٧     | تفرض ضريبة الدخل على دخل الشركة نفسها   |               | ✓             |
| ٨     | لا يجوز ضم شريك أو مستثمر جديد إلا بموافقة جميع الشركاء.                      | ✓             |               |

## تكوين شركة التضامن

## الوحدة 2

## الدرس الأول: رأس مال شركة التضامن

س ١: ما هي الخطوات القانونية لتكوين شركة التضامن (إجراءات تكوين) شركة التضامن

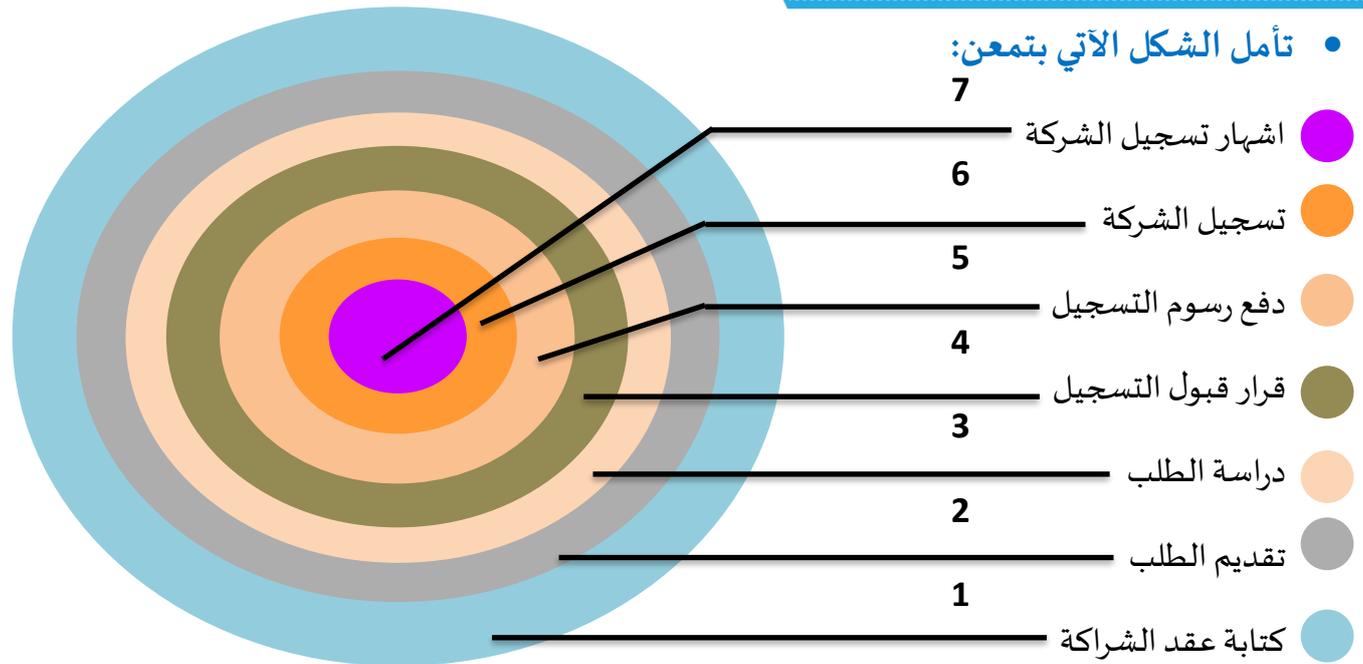
- ١- كتابة عقد الشراكة بين الشركاء.
- ٢- تقديم طلب لمراقب الشركات، أو من يفوضه، أو من كاتب العدل. (الطلب موقع من جميع الشركاء، مرفق به النسخة الأصلية للعقد، بيان كل شريك موقع من الشركاء).
- ٣- دفع رسوم التسجيل
- ٤- قرار قبول التسجيل
- ٥- دفع رسوم التسجيل.
- ٦- تسجيل الشركة.
- ٧- إشهار تسجيل الشركة.

س ٢: ما هي عناصر عقد تأسيس شركة التضامن (ما يتضمنه عقد الشراكة).

- ١- أهداف الشركة.
- ٢- عنوان الشركة.
- ٣- المركز الرئيس للشركة.
- ٤- المفوض بإدارة الشركة.
- ٥- أسماء الشركاء.
- ٦- مقدار رأس المال.

## نشاط (١) إجراءات تكوين شركة التضامن

• تأمل الشكل الآتي بتمعن:



إجراءات تكوين شركة التضامن

**في حالة الرفض:** يحق للشركاء الاستئناف على قرار الرفض لدى وزير الاقتصاد، وفي حالة رفضه أيضا يتم الطعن في القرار لدى محكمة العدل العليا.

**المطلوب: أجب عن الأسئلة الآتية:**

**س ١: بماذا تبدأ عملية تكوين شركة التضامن؟ وبما تنتهي؟**

تبدأ عملية تكوين الشركة بكتابة عقد الشركة، وتنتهي بإشهار تسجيل الشركة.

**س ٢: ما الجهات التي من الممكن أن ترفض طلب تسجيل الشركة؟ وما الذي يمكن عمله تجاه ذلك؟**

مراقب الشركات في وزارة الاقتصاد، وزير الاقتصاد الوطني، محكمة العدل العليا

**س ٣: كم من الزمن سننتظر لقبول طلب التسجيل؟**

فترة زمنية لا تزيد عن (١٥) يوم بعد تقديم طلب تسجيل الشركة لمراقب الشركات من قبل الشركاء.

**س ٤: برأيك: ما أسباب التي تستدعي رفض طلب تسجيل الشركة؟**

١- خلل في بنود العقد: كأن تكون حصص الشركاء غير محددة او غير واضحة.

٢- عدم توقيع جميع الشركاء على العقد.

٣- عدم إيفاء جميع البيانات المطلوبة للتسجيل.

٤- وجود مخالفة قانونية في نص العقد، أو في طبيعة عمل المشروع أو الهدف من إنشائها.

**س ٥: ماذا يمكن أن يتضمن عقد تكوين الشركة؟**

اهداف الشركة / عنوان الشركة / المركز الرئيس للشركة/ المفوض بإدارة الشركة /اسماء الشركاء / مقدار رأس المال.

**س ٦: برأيك: كيف يتم اشهار الشركة؟**

- قيد تكوين الشركة بتسجيله في السجل التجاري.

- نشر ملخص حن العقد في الجريدة الرسمية والصحف اليومية.

- تعليق شهادة تسجيل الشركة في مكان بارز في المقر الرئيس للشركة.

**س ٧: ماذا يترتب على الشركاء عمله، بعد إصدار مراقب الشركات شهادة التسجيل للشركة؟**

١- تعليق شهادة التسجيل في مكان بارز في المقر الرئيس للشركة.

٢- دفع الحصة لكل منهم بالآلية المتفق عليها.

٣- البدء في اعمال الشركة وممارسة الانشطة الموكلة لكل شريك.

**ملاحظة** لا يشترط أن تكون حصص الشركاء في رأس مال شركة التضامن متساوية.

جميع العمليات الحسابية والقوائم المالية المطلوبة في امتحان الثانوية العامة لمبحث المحاسبة بالترتيب حسب تسلسلها في الكتاب المدرسي

**الموضوع الأول: تكوين رأس مال شركة (الوحدة الثانية)**

**طرق سداد رأس المال**



**ملاحظة** يجب التمييز بين السداد الفوري (يوم توقيع العقد) والسداد في وقت لاحق من تاريخ توقيع العقد.

**أولاً: السداد النقدي لرأس المال**

\* قيود السداد النقدي نقداً في وقت لاحق

\* قيود السداد النقدي الفوري نقداً (يوم توقيع العقد)

|   |
|---|
| (١) قيد الالتزام<br>من المذكورين<br>×× ح/ حصة الشريك ....<br>×× ح/ حصة الشريك ....<br>إلى المذكورين<br>×× ح/ رأس مال الشريك .....<br>×× ح/ رأس مال الشريك ..... |
|---|

|   |
|---|
| ×× من ح/ النقدية<br>إلى المذكورين<br>×× ح/ رأس مال الشريك ....<br>×× ح/ رأس مال الشريك ....<br>إثبات تسديد الشركاء لحصصهم نقداً |
|---|

س: عرف حساب حصة الشريك.

حساب حصة الشريك: هو حساب مؤقت يبقى مفتوحاً إلى أن يسدد الشركاء كامل حصصهم. وهو كما في الشكل المقابل

|  |
|--|
| (٢) قيد السداد<br>×× من ح/ النقدية<br>×× إلى ح/ حصة الشريك ..... |
|--|

**السؤال الأول:** بتاريخ 2019/3/15 اتفق كل من الشريكين محمد وعلي على تكوين شركة تضامن برأس مال (30000) دينار موزع بينهم على التوالي بنسبة (1: 3)، وقد تم تسديد الحصص عند توقيع العقد نقداً.

المطلوب: ① إعداد قيود اليومية اللازمة ② إعداد قائمة المركز المالي.

الحل: (1)

\* مجموع حصص الشركاء = 3 + 1 = 4

- حصة الشريك محمد = رأس المال  $\times \frac{\text{حصة الشريك}}{\text{مجموع الحصص}} = \frac{1}{4} \times 30000 = 7599$  دينار

- حصة الشريك علي =  $\frac{3}{4} \times 30000 = 22500$  دينار

\* تسجيل القيود المحاسبية بتاريخ 2005/3/15 (أثبتت تسديد الشركاء لحصصهم نقداً)

30000 من ح/ النقدية

إلى المذكورين

7500 ح رأس المال الشريك محمد.

22500 ح/ رأس المال الشريك علي.

(2) الميزانية الافتتاحية

| قائمة المركز المالي 2019/3/15 |                     |              |                                |
|-------------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|
| المبلغ                        | الأصول              | المبلغ       | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|                               | <u>أصول متداولة</u> |              | <u>حقوق الملكية</u>            |
| 30000                         | النقدية             | 7500         | رأس مال الشريك محمد            |
|                               |                     | 22500        | رأس مال الشريك علي             |
| <u>30000</u>                  | مجموع الأصول        | <u>30000</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

نشاط (2) ص 30 بتاريخ 2018/1/1 م

اتفق جهاد ونضال على تكوين شركة تضامن، باسم شركة جهاد ونضال لتنسيق الحدائق والتكنولوجيا الزراعية، في منطقة وأدى الجوزي في القدس العاصمة، وذلك برأس مال قدره (20000) دينار، موزع بينهما بنسبة (3: 2) على التوالي، حيث قاما بسداد حصصهما نقداً، بتاريخ توقيع العقد.

والمطلوب: **أجب عن الأسئلة الآتية:**

(أ) احسب نصيب كل شريك في رأس المال. (ب) أكتب القيد المحاسبي المتعلق بإثبات رأس المال في دفاتر الشركة.

الحل: أ- نصيب كل من الشركاء في رأس المال.

حصة الشريك جهاد في رأس المال =  $\frac{3}{4} \times 20000 = 12000$  دينار

حصة الشريك نضال في رأس المال =  $\frac{2}{5} \times 20000 = 8000$  دينار

ب- القيد المحاسبي المتعلق بإثبات رأس المال

20000 من ح / النقدية 2018/1/1

إلى المذكورين

12000 ح / رأس مال الشريك جهاد

80000 ح / رأس مال الشريك نضال

**السؤال الثاني:** بتاريخ **2019/2/10** اتفق كل من خالد ووليد على تكوين شركة تضامن برأس مال (50000) دينار موزع بينهم على التوالي بنسبة (2 : 3)، وقد سدد كل منهما حصته بتاريخ **2019/3/10**.

المطلوب:

① اثبات قيود اليومية.

② تصوير حساب رأس مال الشركاء وحسابات حصص الشركاء.

③ إعداد قائمة المركز المالي.

الحل: (1)

\* مجموع حصص الشركاء =  $2 + 3 + 5$  حصص

- حصة الشريك خالد =  $50000 \times \frac{2}{5} = 20000$  دينار

حصة الشريك وليد =  $50000 \times \frac{3}{5} = 30000$  دينار

أ) قيد الالتزام بالسداد بتاريخ توقيع العقد **2005/2/10**

من المذكورين

20000 ح / حصة الشريك خالد.

30000 ح / حصة الشريك وليد

إلى المذكورين

20000 ح / رأس مال الشريك خالد

30000 ح / رأس مال الشريك وليد

**أنتبه**

هناك شركاء تخلفوا عن سداد حصتهم كاملة يوم توقيع العقد لذلك نقوم بإعداد قيد الالتزام أولاً ثم قيد السداد

ب) قيد إثبات السداد في **2005/3/10**

50000 من ح / النقدية

إلى المذكورين

20000 ح / حصة الشريك خالد.

30000 ح / حصة الشريك وليد.

(2) تصوير لحسابات:

ح/ رأس مال الشريك وليد

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| 30000 رصيد مرحل | 30000 من ح/ حصة الشريك وليد |
| 30000 المجموع   | 30000 المجموع               |

ح/ حصة الشريك وليد

|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| 30000 إلى ح/ رأس مال وليد | 30000 من ح/ النقدية |
| 30000 المجموع             | 30000 المجموع       |

ح/ رأس مال الشريك خالد

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| 20000 رصيد مرحل | 20000 من ح/ حصة الشريك خالد |
| 20000 المجموع   | 20000 المجموع               |

ح/ حصة الشريك خالد

|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| 20000 إلى ح/ رأس مال خالد | 20000 من ح/ النقدية |
| 20000 المجموع             | 20000 المجموع       |

(3) أعداد الميزانية الافتتاحية:

| الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2015/3/10 |                     |        |                                |
|---------------------------------------|---------------------|--------|--------------------------------|
| المبلغ                                | الأصول              | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|                                       | <u>أصول متداولة</u> |        | <u>حقوق الملكية</u>            |
| 50000                                 | النقدية             | 20000  | رأس مال الشريك خالد            |
|                                       |                     | 30000  | رأس مال الشريك وليد            |
| 50000                                 | مجموع الأصول        | 50000  | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

**ملاحظة** مهمة: يتم عمل الحساب الوسيط (حساب حصص الشركاء) ما دام جميع أو أحد الشركاء لم يسدد حصته أو جزء منها عند توقيع العقد.

نشاط (3) ص 31 بتاريخ 2019/3/1 م

اتفق أحمد ومحمود وعثمان على تكوين شركة ركاب التضامنية، والمتخصصة بالنقل للمواطنين بناء على تواصلهم عبر التطبيق الإلكتروني لموقع الشركة، وبأسعار تناسب الجميع، وذلك برأس مال قدره (69000) دينار، يقسم بينهم بالتساوي، وقد اتفق الشركاء على السداد النقدي للخصص، بحيث يتم وفق للآلية الآتية:

\* يسدد الشريك أحمد حصته كما يلي: (6000) دينار فور توقيع العقد، (8500) في 2019/4/1 والباقي بتاريخ 2019/5/15.

\* يسدد الشريك محمود (40%) من حصته عند توقيع العقد في 2019/4/1، والباقي بعد شهرين من توقيع العقد.

\* يسدد الشريك عثمان كامل حصته فور توقيع العقد في 2019/4/1.

المطلوب:

- أ) تسجيل قيود اليومية لإثبات حصص الشركاء وسدادها.  
ب) تصوير حسابات حصص الشركاء.  
ج) تصوير قائمة المركز المالي.

الحل

$$\text{حصص كل شريك} = \frac{\text{رأس المال}}{\text{عدد الشركاء}} = \frac{69000}{3} = 23000 \text{ دينار}$$

أ) تسجيل القيود اليومية اللازمة.

\* القيد المحاسبي المتعلق بإثبات الحصص.

من المذكورين

23000 ح / حصة الشريك أحمد 2019/3/1

23000 ح / حصة الشريك محمود

23000 ح / حصة الشريك عثمان

إلى المذكورين

23000 ح / رأس مال الشريك أحمد

23000 ح / رأس مال الشريك محمود

23000 ح / رأس مال الشريك عثمان

**\* القيود المحاسبية المتعلقة بسداد الشركاء لحصصهم حسب التسلسل الزمني:**

**سداد الشريك أحمد لحصته:**

\* قيد سداد الشريك أحمد 6000 دينار من حصته بتاريخ توقيع العقد 2019/3/1

6000 من ح / النقدية 2019/3/1

6000 إلى ح / حصة الشريك أحمد

\* سداد الشريك أحمد 8500 دينار من حصته بتاريخ 2019/4/1

8500 من ح / النقدية 2019/4/1

8500 إلى ح / حصة الشريك أحمد

\* سداد الشريك أحمد باقي حصته 8500 بتاريخ توقيع العقد 2019/5/15 (8500 – 8500 – 6000 – 23000)

8500 من ح/ النقدية 2019/5/15

8500 إلى ح/ حصة الشريك أحمد

سداد الشريك محمود لخصته

\* سداد الشريك محمود 40% من حصته يوم توقيع العقد، أي  $9200 = 40\% \times 23000$

9200 من ح/ النقدية 2019/3/1

9200 إلى ح/ حصة الشريك محمود

\* سداد الشريك محمود باقي حصته بعد شهرين من التوقيع أي في 2019/5/1

باقي حصة هي (13800 – 23000 = 9200 دينار)

13800 من ح/ النقدية 2019/3/1

13800 إلى ح/ حصة الشريك محمود

سداد الشريك عثمان لخصته:

سدد الشريك حصته كاملة 23000 يوم توقيع العقد بتاريخ 2019/3/1

23000 من ح/ النقدية 2019/3/1

23000 إلى ح/ حصة الشريك عثمان

تصوير حسابات حصص الشركاء.

ح/ حصة الشريك محمود

ح/ حصة الشريك أحمد

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| 23000 إلى ح/ رأس مال الشريك محمود | 9200 من ح/ النقدية  |
|                                   | 13800 من ح/ النقدية |
| 23000                             | 23000               |

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| 23000 إلى ح/ رأس مال الشريك أحمد | 6000 من ح/ النقدية |
|                                  | 8500 من ح/ النقدية |
|                                  | 8500 من ح/ النقدية |
| 23000                            | 23000              |

ح/ حصة الشريك عثمان

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| 23000 إلى ح/ رأس مال الشريك عثمان | 23000 من ح/ النقدية |
| 23000                             | 23000               |

(ج) تصوير قائمة المركز المالي

الميزانية الافتتاحية لشركة ركاب التضامنية 2019/3/1

| المبلغ | الأصول  | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|---------|--------|--------------------------|
| 69000  | النقدية | 23000  | رأس مال الشريك أحمد      |
|        |         | 23000  | رأس مال الشريك محمود     |
|        |         | 23000  | رأس مال الشريك عثمان     |
| 69000  | المجموع | 69000  | المجموع                  |

السؤال الثالث:

بتاريخ 2019/1/1 اتفق الشركاء سعيد وصالح ومحمد على تكوين شركة تضامن برأس مال (60000) دينار موزع بينهم على التوالي بنسبة (1:2:3)، وقد سدد الشركاء حصصهم على النحو التالي:

① سداد سعيد حصته فور توقيع العقد.

② سداد صالح حصته نقدا على جزئين الجزء الأول 5000 دينار فور توقيع العقد والباقي في تاريخ سداد الشريك محمد حصته.

③ سداد محمد حصته في 2019/3/2 نقدا.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة.

الحل:

$$\text{حصّة الشريك سعيد} = \frac{3}{6} \times 60000 = 30000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة الشريك صالح} = \frac{2}{6} \times 60000 = 20000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة الشريك محمد} = \frac{1}{6} \times 60000 = 10000 \text{ دينار}$$

\* (أ) قيود الالتزام بالسداد بتاريخ 2019/1/1 (يوم تكوين الشركة).

من المذكورين

30000 > / حصّة الشريك سعيد

20000 > / حصّة الشريك صالح

**أنتبه**

هناك شركاء تخلفوا عن سداد حصصهم كاملة يوم توقيع العقد لذلك نقوم بإعداد قيد الالتزام أولاً ثم قيد السداد

10000 حـ / حصة الشريك محمد

إلى مذكورين

30000 حـ / رأس مال الشريك سعيد

20000 حـ / رأس مال الشريك صالح

10000 حـ / رأس مال الشريك محمد

إثبات اتفاق الشركاء على تكوين الشركة

## ب) قيد سداد الشريك سعيد لحصته بتاريخ 2019/1/1

30000 من حـ / النقدية

30000 إلى حـ / حصة الشريك سعيد

- سداد الشريك صالح لجزء من حصته يوم توقيع العقد 1/1

5000 من حـ / النقدية

5000 إلى حـ / حصة الشريك صالح

- قيد سداد الشريك صالح لباقي حصته بتاريخ 2019/3/2

10000 من حـ / النقدية

10000 إلى حـ / حصة الشريك محمد

- قيد سداد الشريك محمد لحصته بتاريخ 2019/3/2

15000 من حـ / النقدية

15000 إلى حـ / حصة الشريك صالح

## ثانياً: السداد العيني لرأس المال: مثل الآلات والمعدات والأراضي ..... الخ

\* قيود السداد في وقت لاحق للأصل

(١) قيد الالتزام

من مذكورين

×× حـ / حصة الشريك .....

×× حـ / حصة الشريك .....

إلى المذكورين

×× حـ / رأس مال الشريك .....

×× حـ / رأس مال الشريك .....

\* قيود السداد الفوري للأصل (يوم توقيع العقد)

من مذكورين

×× حـ / الأراضي ... مثلاً

×× حـ / السيارة .....

×× حـ / المعدات .....

×× إلى حـ / رأس مال الشريك .....

(٢) قيد السداد

×× ح/ الأراضي .... مثلا  
×× ح/ السيارة.....  
×× ح/ المعدات .....  
×× إلى ح/ حصة الشريك .....

**أنتبه**

انتبه: يتم احتساب الأصل العيني بالقيمة السوقية وليس بالقيمة الدفترية، أو حسب الاتفاق بين الشركاء

**السؤال الأول:** بتاريخ 2018/5/2 اتفق كل من مفيد وبهاء وأمجد على تكوين شركة تضامن برأس مال (100000)

دينار موزع بينهم على التوالي بنسبة 20%، 40%، 40% وقد تم تسديد الحصص عند توقيع العقد كالتالي:

\* سدد مفيد حصته في رأس المال بأن قدم قطعة أرض قيمتها السوقية (20000) دينار، وقيمتها الدفترية 15000 دينار.

\* سدد بهاء حصته من رأس المال بأن قدم بضاعة بقيمة (30000) دينار، والباقي نقداً.

\* سدد أمجد حصته عن طريق تقديم أثاثا بقيمة (10000) دينار، والباقي نقداً.

المطلوب

① تسجيل قيود اليومية اللازمة.

② إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2018/5/2

الحل: (1)

حصة الشريك مفيد =  $20\% \times 100000 = 20000$  دينار

حصة الشريك بهاء =  $40\% \times 100000 = 40000$  دينار

حصة الشريك أمجد =  $40\% \times 100000 = 40000$  دينار

\* تسجيل القيود المحاسبية بتاريخ 2018/5/2

(أ) سداد مفيد لحصته في رأس المال أراضي بالقيمة السوقية

20000 من ح/ الأراضي

20000 إلى ح/ رأس مال الشريك مفيد

(ب) سداد بهاء لحصته في رأس المال بضاعة والباقي نقد

من المذكورين

30000 من ح/ الأراضي

10000 من ح/ النقدية

40000 إلى ح/ رأس مال الشريك بهاء

(ج) سداد أمجد لحصته في رأس المال أثاث والباقي نقداً

من المذكورين

10000 ح/ الأثاث

30000 ح/ النقدية

40000 إلى ح/ رأس مال الشريك أمجد

(2) أعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2005/5/2

| المبلغ        | الأصول            | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|---------------|-------------------|---------------|--------------------------------|
|               | أصول متداولة      |               | حقوق الملكية                   |
| 40000         | الصندوق           | 20000         | رأس مال الشريك مفيد            |
| 30000         | البضاعة           | 40000         | رأس مال الشريك بهاء            |
|               | <u>أصول ثابتة</u> | 40000         | رأس مال الشريك أمجد            |
| 20000         | الأراضي           |               |                                |
| 10000         | الأثاث            |               |                                |
| <u>100000</u> | مجموع الأصول      | <u>100000</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

## السؤال الثاني:

بتاريخ 2017/1/1 اتفق كل من مروان وحسن على تكوين شركة تضامن برأس مال (60000) دينار موزع بينهم بالتساوي، وفي 2017/1/15 سد الشريكان حصتهما اللتين التزما بهما عند توقيع العقد على النحو الآتي:

- قدم مروان سداد لحصته في رأس المال ما يأتي:

6000 دينار مبان، 4000 دينار آلات، 10000 دينار أراض، 10000 دينار أثاث

- قدم حسن سداد لحصته في رأس المال ما يأتي:

10000 دينار بضاعة، 8000 دينار أجهزة حاسوب، 8000 آلات طباعة، والباقي نقداً.

المطلوب

① تسجيل قيود اليومية اللازمة. ② إعداد الميزانية الافتتاحية

الحل: (1)

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| ما قدمه مروان في رأس المال | ما قدمه حسن في رأس المال |
| 6000 مبان                  | 10000 بضاعة              |
| 4000 آلات                  | 8000 أجهزة حاسوب         |
| 10000 أراض                 | 8000 آلات طباعة          |
| 10000 أثاث                 | 4000 النقدية             |
| <u>30000</u> المجموع       | <u>30000</u> المجموع     |

\* قيد الالتزام 2017/1/1 .

من مذكورين

30000 ح / حصة الشريك مروان

30000 ح / حصة الشريك حسن

إلى مذكورين

30000 ح / رأس مال الشريك مروان

30000 ح / رأس مال الشريك حسن

\* قيود السداد بتاريخ 2017/1/15 .

أ) سداد مروان لحصته في رأس المال عينا

من مذكورين

6000 ح / المباني 1/15

4000 ح / الآلات

10000 ح / الأراضي

10000 ح / الأثاث

30000 إلى ح / حصة الشريك مروان

٢) أعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/1/15



هناك شركاء تخلفوا عن سداد حصتهم كاملة

يوم توقيع العقد لذلك نقوم بإعداد قيد

الالتزام أولاً ثم قيد السداد

ب) سداد حسن لحصته في رأس المال عينا ونقدا

من مذكورين

10000 ح / البضاعة 1/15

8000 ح / أجهزة حاسوب

8000 ح / آلات طباعة

4000 ح / النقدية

30000 إلى ح / حصة الشريك حسن

| المبلغ | الأصول         | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|--------|----------------|--------|--------------------------------|
|        | أصول متداولة   |        | حقوق الملكية                   |
| 4000   | النقدية        | 30000  | رأس مال الشريك مفيد            |
| 10000  | البضاعة        | 30000  | رأس مال الشريك بهاء            |
|        | الأصول الثابتة |        |                                |
| 6000   | المباني        |        |                                |
| 4000   | الآلات         |        |                                |
| 10000  | الأراضي        |        |                                |
| 10000  | الأثاث         |        |                                |
| 8000   | أجهزة الحاسوب  |        |                                |
| 8000   | آلات طباعة     |        |                                |
| 60000  | مجموع الأصول   | 60000  | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

## نشاط (4) ص 36

اتفق يوسف ونور، على تكوين شركة تضامن باسم (Baby Package) لصاحبها يوسف وشريكه والمختصة بتقديم احتياجات الأطفال من عمر يوم إلى خمس سنوات، عبر الاتصال والتواصل على التطبيق الإلكتروني للشركة، مع خدمة التوصيل، وذلك برأس مال قدره (40000) دينار، مقسما بينهم بنبة (3: 2) على التوالي، وقد اتفق الشركاء على سداد حصصهم في رأس المال فور توقيع العقد، بتاريخ 2019/3/30 كما يلي:

\* يقدم الشريك يوسف حصته، كآتي:

(14000) دينار سيارة نقل، القيمة السوقية العادلة لها (12500) دينار، فور توقيع العقد والباقي نقد بالتاريخ نفسه.

\* يقدم الشريك نور بضاعة قدرت بقيمتها السوقية، التي شكلت، التي شكلت، (60%) من حصته فور توقيع العقد، والباقي يدفع نقدا بالتاريخ نفسه.

المطلوب: أجب عن الأسئلة الآتية.

أ) سجل قيود اليومية اللازمة لإثبات رأس المال.

ب) إعداد قائمة المركز المالي للشركة

أ- قيود اليومية اللازمة لإثبات رأس

الحل:

حصة الشريك يوسف في رأس المال  $40000 \times \frac{3}{5} = 24000$  دينار

حصة الشريك نور في رأس المال  $4000 \times \frac{2}{5} = 16000$  دينار

سداد الشريك يوسف لحصته عيناً ونقداً فور توقيع العقد:

\* تقديم الشريك يوسف حصته سيارة نقل بقيمة سوقية (12500) دينار، والباقي نقداً (11500 = 12500 - 24000)

من مذكورين

12500 ح/ سيارة النقل 2019/3/30

11500 ح/ النقدية

24000 إلى ح/ رأس مال الشريك يوسف

سداد الشريك نور لحصته عيناً ونقداً فور توقيع العقد:

\* تقديم الشريك نور حصته بضاعة بقيمة سوقية (16000 × 60% = 9600) دينار، والباقي نقداً (= 6400)

(9600 - 16000)

من مذكورين

9600 ح/ البضاعة 2019/3/30

6400 ح/ النقدية

16000 إلى ح/ رأس مال الشريك نور

اعداد قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ توقيع العقد

الميزانية الافتتاحية لشركة (Baby Package) التضامنية 2019/3/30

| المبلغ | الأصول  | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|---------|--------|--------------------------|
| 17900  | النقدية | 24000  | رأس مال الشريك يوسف      |
| 12500  | البضاعة | 16000  | رأس مال الشريك نور       |
| 9600   | السيارة |        |                          |
| 40000  | مجموع   | 40000  | مجموع                    |

## ثالثاً: السداد من خلال تقديم أصول وخصوم منشأة فردية

\* قيود السداد في وقت لاحق للأصل المنشأة الفردية

\* قيود السداد الفوري للأصل المنشأة الفردية

|   |
|---|
| (١) قيد الالتزام<br>من مذكورين<br>×× ح/ حصة الشريك .....<br>×× ح/ حصة الشريك .....<br>إلى المذكورين<br>×× ح/ رأس مال الشريك .....<br>×× ح/ رأس مال الشريك ..... |
|---|

|   |
|---|
| (٢) قيد السداد<br>×× ح/ النقدية ... مثلاً<br>×× ح/ الآلات .....<br>×× ح/ المباني .....<br>إلى مذكورين<br>×× ح/ حصة الشريك .....<br>×× ح/ أ. دفع<br>×× ح/ دائنون<br>×× ح/ قروض بنكية |
|---|

|  |                         |
|--|-------------------------|
| من ح/ مذكورين<br>×× ح/ النقدية ... مثلاً<br>×× ح/ الآلات .....<br>×× ح/ المباني .....<br>إلى مذكورين<br>×× ح/ رأس مال الشريك .....<br>×× ح/ أ. دفع<br>×× ح/ دائنون<br>×× ح/ قروض بنكية<br>×× ح/ مخصص استهلاك | الأصول<br>حسب<br>السؤال |
| الالتزامات<br>حسب<br>السؤال  |                         |



**الالتزامات منها:**  
أ. دفع، دائنون (موردون)، قروض بنكية،  
مصاريف مستحقة الدفع، إيرادات مقبوضة  
مقدماً، المخصصات

**ملاحظة** يتفق الشركاء على تقديم الحصة في صورة أصول وخصوم (التزامات) مشروع فردي، حيث يتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات بناء على القيمة السوقية، بحيث يجعل حساب الأصول لدينا، وحساب الالتزامات ورأس المال دائناً، حيث يعتبر الفرق بين الأصول والالتزامات هو رأس مال الشريك، أي:

$$\text{رأس مال الشريك} = \text{الأصول} - \text{الالتزامات} \quad \text{أو}$$

$$\text{صافي الأصول} = \text{الأصول} - \text{الالتزامات}.$$

مع ضرورة استبعاد الديون المعدومة من رصيد الذمم المدينة عند تقديم الحصة، بينما تبقى الديون المشكوك فيها مسؤولية الشريك حتى يسدها المدينون، ويفتح بها حساب مخصص ديون مشكوك فيها.

**السؤال الأول:** بتاريخ 2019/12/5 اتفق نائر الذي يمتلك مشروع فردي خاص به مع كل من وائل وباسم على تكوين شركة تضامن برأس مال (150000) دينار موزع بينهم بالتساوي، وقد سدد الشركاء حصصهم على النحو التالي:

① قدم نائر أصول والتزامات منشأته الفردية لسداد حصته في رأس المال بتاريخ توقيع العقد وكانت ميزانية منشأته في 2019/12/5 كما يلي:

| المبلغ       | الأصول       | المبلغ       | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| 40000        | مباني        |              | الالتزامات                     |
| 5000         | أثاث         | 10000        | دائنون                         |
| 15000        | مدينون       | 5000         | أ. دفع                         |
| 5000         | أ. قبض       | 50000        | حقوق ملكية (رأس مال نائر)      |
| <u>65000</u> | مجموع الأصول | <u>65000</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

② قدم وائل حصته في رأس مال الشركة في 2019/12/5، عن طريق تقديم أجهزة كمبيوتر بقيمة 15000 وآلات بقيمة 25000، وأودع الباقي نقداً في البنك بنفس التاريخ.

③ سدد باسم حصته بإيداع المبلغ نقد في البنك بتاريخ 2019/12/5

المطلوب:

١- اثبات قيود اليومية.

٢- تصوير الميزانية الافتتاحية في دفاتر الشركة.

الحل: (1)

$$* \text{حصة كل شريك في رأس المال} = \frac{150000}{3} = 50000 \text{ دينار}$$

(أ) سداد الشريك ثائر لحصته في رأس المال أصول وخصوم منشأة فردية بتاريخ 2019/12/5

صافي الأصول = الأصول - الالتزامات

$$= 65000 - 15000 = 50000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

40000 ح / المباني

5000 ح / الأثاث

15000 ح / المدينون

5000 ح / أ. قبض

إلى مذكورين

50000 % ح / رأس مال الشريك ثائر

10000 % ح / الدائنون

5000 / أ. دفع

(ب) سداد الشريك وائل لحصته في رأس المال نقدا وعينا بتاريخ 2019/12/5

من مذكورين

15000 ح / أجهزة الكمبيوتر

25000 ح / الآلات

10000 ح / النقدية

50000 إلى ح / رأس مال الشريك وائل

(ج) سداد الشريك باسم لحصته في رأس المال نقدا بتاريخ 2019/12/5

50000 من ح / النقدية

50000 إلى ح / رأس مال الشريك باسم

(2) أعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2005/12/5

| المبلغ        | الأصول          | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|---------------|-----------------|---------------|--------------------------------|
|               | أصول متداولة    |               | الالتزامات                     |
| 15000         | المدينون        | 10000         | دائنون                         |
| 5000          | أ. قبض          | 5000          | أ. دفع                         |
| 60000         | النقدية         |               | حقوق الملكية                   |
|               | الأصول الثابتة  | 50000         | رأس مال الشريك ثائر            |
| 40000         | المباني         | 50000         | رأس مال الشريك وائل            |
| 5000          | الأثاث          | 50000         | رأس مال الشريك باسم            |
| 15000         | أجهزة الكمبيوتر |               |                                |
| 25000         | الألات          |               |                                |
| <u>165000</u> | مجموع الأصول    | <u>165000</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

## نشاط (5) ص 37

في 2019/7/1 اتفق عامر و يقين وتحسين، على تكوين شركة تضامن باسم شركة عامر وشركاه، للعمل في مجال تصنيع مشتقات الألبان، برأس مال قدره (150000) دينار، مقسما بينهم بالتساوي، وقد سدد الشركاء حصصهم في رأس المال فور توقيع العقد، كما يلي:

\* يقدم الشريك عامر حصته في رأس المال نقدا فور توقيع العقد.

\* يقدم الشريك يقين حصته، فور توقيع العقد: (أرض 20000 دينار، معدات 18000 دينار، أثاث 12000 دينار).

\* يقدم الشريك تحسين حصته في رأس المال أصول وخصوم محله تجاري، ويدفع الفرق نقدا، فور توقيع العقد، علما أن المركز المالي لمشروعه الفردي، كان كما يأتي:

| المبلغ       | الأصول  | المبلغ       | الخصوم    |
|--------------|---------|--------------|-----------|
| 49000        | أرض     | 45000        | رأس المال |
| 500          | مدينون  | 11000        | دائنون    |
| 6000         | سيارة   | 2500         | أ. دفع    |
| 2000         | أ. قبض  |              |           |
| <u>58500</u> | المجموع | <u>58500</u> | المجموع   |

المطلوب:

- أ- أكتب قيود اليومية اللازمة لإثبات رأس المال، علم أنه تم قبول الميزانية والأصول العينية لها بقيمتها المقدمة.  
ب- إعداد قامة المركز المالي.

الحل:

أ- قيود اليومية اللازمة لإثبات رأس المال

$$\text{حصة كل شريك حيز} = \frac{150000}{3} = 50000 \text{ دينار}$$

- سداد الشريك عامر لحصنه نقدا رأس المال فور توقيع العقد:

50000 من ح/ النقدية 2019/7/1

50000 إلى ح/ رأس مال الشريك عامر

- سداد الشريك يقين لحصنه عينا فور توقيع العقد:

\* تقديم الشريك يقين حصته (أراض 20000 دينار، معدات 18000 دينار، أثاث 12000 دينار)

من مذكورين

20000 ح/ أراض 2019/7/1

18000 ح/ معدات

12000 ح/ أثاث

50000 إلى ح/ رأس مال الشريك يقين

- سداد الشريك تحسين لحصته أصول وخصوم منشاته الفردية فور توقيع العقد:

أولاً: نحسب صافي الأصول. صافي الأصول = الأصول - الالتزامات

صافي الأصول = (أرض 49000 + مدينون 1500 + سيارة 6000 + أ. قبض 2000)

- (دائنون 11000 + أ. دفع 2500)

= (85800) - (13500) = 45000 دينار

(على أن يكمل الباقي نقدا (5000) ليصبح رأس المال 50000 دينار)

ثانياً: نكتب القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين 2019/7/1

49000 ح/ أرض

1500 ح/ مدينون

6000 ح/ سيارة

2000 ح/ أ. قبض

5000 ح/ النقدية

إلى مذكورين

50000 ح/ رأس مال الشريك تحسين

11000 ح/ دائنون  
الالتزامات  
2500 ح/ أ. دفع

ب- اعداد قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ توقيع العقد

الميزانية الافتتاحية لشركة عام وشركاه التضامنية 2019/7/1

| الالتزامات وحقوق الملكية | المبلغ | الأصول  | المبلغ |
|--------------------------|--------|---------|--------|
| رأس المال الشريك عامر    | 5000   | نقدية   | 55000  |
| رأس مال الشريك يقين      | 50000  | مدينون  | 1500   |
| رأس مال الشريك تحسين     | 50000  | أ. قبض  | 2000   |
| دائنون                   | 11000  | الأرضي  | 69000  |
| أ. دفع                   | 2500   | أثاث    | 12000  |
|                          |        | معدات   | 18000  |
|                          |        | سيارة   | 6000   |
| المجموع                  | 163500 | المجموع | 163500 |

س 5 ص 39

في 2019/1/8 اتفق عماد الدين وصالح الدين على تكوين شركة تضامن باسم شركة الطاقة النظيفة لصاحبها عماد وصالح الدين برأس مال قدره (60000) دينار مقسما بينهم بالتساوي، وقد جاء في عقد الشركة ما يأتي:

\* يقدم الشريك عماد الدين حصته في رأس مال الشركة فور توقيع العقد (15000) دينار قطعة أرض، وأجهزة بقيمة (10000) دينار، والباقي نقد.

\* يقدم الشريك صلاح الدين حصته في رأس المال، فور توقيع العقد، أصول وخصوم مشروعته الفردي، ويسدد باقي حصته نقداً بعد يومين من تاريخ العقد، حيث كانت أرصدها كما يأتي:

| مدينون | أ. دفع | أثاث | دائنون | أ. قبض | مخصص ديون مشكوك فيها | رأس مال | مبان  |
|--------|--------|------|--------|--------|----------------------|---------|-------|
| 5000   | 3500   | 6000 | 5000   | 4500   | 2000                 | س       | 17000 |

الحل: (1)

\* حصة كل شريك في رأس المال =  $\frac{60000}{2} = 30000$  دينار

- قيد الالتزام والتعهد بسداد رأس المال 2019/1/8

من المذكورين

30000 ح / حصة الشريك عماد الدين

30000 ح / حصة الشريك صلاح الدين

إلى المذكورين

30000 ح / رأس مال الشريك عماد الدين

30000 ح / رأس مال الشريك صلاح الدين

(أ) سداد الشريك عماد الدين لحصته في رأس المال عيناً ونقداً بتاريخ توقيع العقد 2019/1/8

من المذكورين

15000 ح / الأراضي

10000 ح / الأجهزة

50000 ح / النقدية

30000 إلى ح / حصة الشريك عماد الدين

(ب) سداد الشريك صلاح الدين لحصته في رأس المال أصول وخصوم منشأة فردية بتاريخ توقيع 2019/1/8

صافي الأصول = الأصول - الالتزامات = (مبان + أ. قبض + أثاث + مدينون) - (أ. دفع + دائنون + مخصص ديون مشكوك فيها)

$$= (17000 + 4500 + 6000 + 5000) - (3500 + 5000 + 2000) =$$

= 32500 - 10500 = 22000 دينار يتبقى 8000 تسدد نقد بعد يومين من توقيع العقد

من مذكورين

17000 ح / المباني

6000 ح / الأثاث

5000 ح / المدينون

4500 ح / أ. قبض

إلى مذكورين

22000 ح / حصة الشريك صلاح الدين

5000 ح / الدائنون

3500 ح / أ. دفع

2000 ح / مخصص ديون مشكوك فيها

ج) سداد الشريك صلاح الدين لباقي حصته في رأس المال نقداً بعد يومين من توقيع العقد أي بتاريخ 2019/1/10

8000 من ح / النقدية

8000 إلى ح / حصة الشريك صلاح الدين

(2) أعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2005/12/5

| المبلغ       | الأصول                | المبلغ       | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|--------------|-----------------------|--------------|--------------------------------|
|              | <u>أصول متداولة</u>   |              | <u>الالتزامات</u>              |
| 13000        | النقدية               | 5000         | دائنون                         |
| 5000         | المدينون              | 3500         | أ. دفع                         |
| (2000)       | مخصص ديون كشكوك فيها  |              | <u>حقوق الملكية</u>            |
| 4500         | أ. قبض                | 30000        | رأس مال الشريك عماد الدين      |
|              | <u>الأصول الثابتة</u> | 30000        | رأس مال الشريك صلاح الدين      |
| 15000        | الأرضي                |              |                                |
| 17000        | المباني               |              |                                |
| 6000         | الأثاث                |              |                                |
| 10000        | الأجهزة               |              |                                |
| <u>68500</u> | مجموع الأصول          | <u>68500</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

أسئلة ضع دائرة الواردة في امتحانات الثانوية العامة والخاصة بسداد رأس المال واسئلة الدرس:

① عند تكوين شركات التضامن وفي حال عدم وجود قاصل زمني بين الاتفاق والتسديد فيسجل القيد:

(أنجاز 2017 دورثاني)

- أ) ح / النقدية دائنا وح / رأس امال مدينا  
ب) ح / حصة الشريك دائنا وح / رأس المال مدينا.  
ج) ح / النقدية مدينا وح / رأس المال دائنا.  
د) ح / حصة الشريك مدينا وح / النقدية دائنا.

(أنجاز 2017 دورثاني)

② تقدر الحصص العينية في الشركات التضامن بالقيمة:

- أ) الدفترية  
ب) الحقيقة  
ج) الاسمية  
د) السوقية

③ أسس الشركاء نهال وبلال شركة برأس مال قدره (س) موزع بينهما بنسبة (1:3) على التوالي، فاذا علمت بأن حصة الشريك بلال 22500 دينار، فإن رأس مال الشركة يساوي بالدينار:

(أنجاز 2017 دورثاني)

- أ) 30000  
ب) 7500  
ج) 37500  
د) 15000

④ في حالة اندماج مشروع فردي في شركة تضامن فإن حصة الشريك صاحب المشروع الفردي تقدر على أساس:

(أنجاز 2017)

- أ) الأصول – الالتزامات  
ب) الأصول + الالتزامات  
ج) رأس المال + الالتزامات  
د) الأصول – رأس المال

⑤ حصة رأس مال الشركة 300000 دينار وحصة الشريك حسن 120000 فإن نسبة التوزيع على التوالي:

(اكمال 2017)

- أ) (3:2)  
ب) (80%:20%)  
ج) (1:4)  
د) (20%:80%)

(اكمال 2017)

⑥ إذا كانت حصة الشريك في الشركة أكبر من صافي ميزانية الفردية فإن الاجراء يكون:

- أ) سحب الفرق  
ب) دفع الفرق

- ج) لا سحب ولا دفع للفرق  
د) يعاد تقييم أصوله

⑦ متى تصبح شركة التضامن قائمة وذات شخصية اعتبارية؟

- أ) عند كتابة عقد الشراكة.  
ب) عند الاتفاق الشفوي بين الشركاء

- ج) عند دراسة طلب الترخيص  
د) عند إصدار شهادة التسجيل.

⑧ عدد شركاء شركة التضامن (3) أفراد، ورأسمالها (100000) دينار، وبلغت قيمة حصة الشريك (ب) فيها

(20000) دينار، وهي تمثل نصف حصة الشريك (أ)، فكم تبلغ حصة الشريك (ج) في رأس مال شركة التضامن؟

- أ) 20000 دينار  
ب) 25000 دينار  
ج) 50000 دينار  
د) 40000 دينار

⑨ عاصم وباسم وعدنان شركاء في شركة تضامن، حصة الشريك عاصم في رأس المال (س) دينار، وحصة الشريك باسم (20000) دينار، وهي تمثل نصف حصة الشريك عدنان، فكم تبلغ نسبة توزيع رأس المال بين الشركاء في الشركة:

(أ) (1:2:1) على التوالي. (ب) (1:1:2) على التوالي. (ج) (1:1:1) على التوالي (د) (2:1:1) على التوالي

⑩ ما الطرف الدائن في القيد المحاسبي المتعلق بسداد أحد الشركاء حصته في شركة التضامن، عبر تقديم أصول وخصوم منشاته الفردية، بعد (10) أيام من توقيع العقد:

(أ) الالتزامات ورأس مال الشريك. (ب) رأس مال الشريك وحصته في رأس المال.  
(ج) الالتزامات وحصة الشريك. (د) الالتزامات وجميع الأصول الواردة في الميزانية.

**س: علل لكل مما يأتي:**

\* يعد حساب حصص الشركاء حساباً وسيطاً؟

بسبب وجود فاصل زمني بين تاريخ الدفع النقدي، وتاريخ توقيع العقد.

\* استبعاد الديون المعدومة عند تقديم الشريك ميزانية مشروعته الفردي حصة له في رأس مال الشركة؟

لأن الديون المعدومة تؤكد عدم تحصيلها، لذلك لا أحسب ضمن ميزانية المشروع الفردي الذي يقدمه الشريك كحصة في رأس مال شركة التضامن.

## أسئلة الثانوية العامة المتعلقة بكيفية سداد رأس مال الشريك وهو سؤال مهم ويتكرر سنوياً

(إنجاز 2018 دور ثاني 8

سؤال على السداد النقدي الفوري  
علامات)

① اتفق عامر ومروان على تأسيس شركة تضامن بتاريخ 2015/5/1، برأس مال قدره 7000 دينار، موزع بينهما بنسبة (3:2) على التوالي، وقد تم تسديد كل منهما لحصته عند توقيع العقد نقداً. **المطلوب:**

١- اثبات القيود اليومية اللازمة.

٢- اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة

(إنجاز 2018 6 علامات)

سؤال على السداد النقدي في وقت لاحق

② بتاريخ 2018/1/1 اتفق كل من ليث وحسام على تكوين شركة تضامن برأس مال وقدره (30000) دينار موزع بينهما بنسبة (3:1) على التوالي، وقد سدد كل منهما حصته نقداً بتاريخ 2018/3/1.

**المطلوب:** إثبات القيود اليومية.

(انجاز 2017 دورة استكماليه 14 علامة)

سؤال على السداد النقدي والعيبي وأصول وخصوم منشأة فردية

③ في 2016/1/1 اتفق الشريكان محمد وأمجد على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدره 70000 دينار موزع بنسبة (3:4) على التوالي وقدم الشركاء لاحقا حصصهم على النحو التالي:

\* في 2016/1/18 قدم محمد بضاعة بقيمة 25000 دينار والباقي نقدا.

\* في 2016/1/25 قدم أمجد أصول وخصوم محله التجاري التالية (أراضي 24000 دينار، مباني 11000 دينار، أثاث 3000 دينار، أجهزة 2000 دينار، دائنون 10000 دينار)

**المطلوب:**

١- إثبات القيود المحاسبية اللازمة.

٢- الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ اكتمال رأسمالها.

(انجاز 2017 6 علامات)

سؤال على السداد النقدي والعيبي

④ بتاريخ 2016/2/15 اتفقت كل من نسرين وهديل على تكوين شركة تضامن لتصميم وبيع الملابس برأس مال وقدره (300000) دينار موزع بينهما بنسبة (3:1) على التوالي، وقد فذ الاتفاق وتم تسديد حصة كل منهما نقدا بتاريخ 2016/3/15 المطلوب: إثبات القيود اليومية.

(تجاري 2015 7 علامات)

سؤال على السداد النقدي الفوري، وفي وقت لاحق، وأصول وخصوم منشأة فردية

⑤ بتاريخ 2014/9/1 اتفق كل من رغد وأحمد على تكوين شركة تضامن براس مال 300000 دينار، بحيث تكون حصة رغد ٤٠% وقد نص عقد الشركة أن تسدد رغد حصتها بتاريخ 9/1 نقدا، أما الشريك احمد فقد قدم الحسابات التالية بتاريخ 9/12 على أن يسدد الفرق في حصته نقدا بتاريخ 9/15

(بضاعة 5000، مدينون 3000، أجهزة 2000، كمبيالات مستحقة للغير (أوراق دفع) 3000)

**المطلوب:**

١- تسجيل قيود اليومية اللازمة

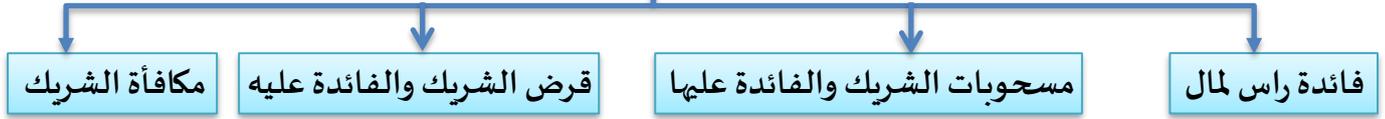
٢- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ السداد.

## الموضوع الثاني: عمليات متعلقة بالشريك في شركة التضامن

س ١: ما المقصود بحساب جاري الشريك؟

هو حساب خاص يلخص العلاقة المالية بين الشركة والشركاء.

### العمليات المتعلقة بالشركاء هي



**ملاحظة** يجب التمييز بين السداد الفوري (يوم توقيع العقد) والسداد في وقت لاحق من تاريخ توقيع العقد.

### أولاً: فائدة رأس المال

الهدف منها: بين الغاية من احتساب فائدة على رأس المال

(انجاز 2017 علامتان)

هو تحقيق العدالة بين الشركاء في حال اختلاف نسب توزيع رأس المال عن نسب توزيع الأرباح والخسائر.

**ملاحظة** تعد فائدة رأس المال جزءاً من توزيع الأرباح وليست مصروفاً يخصم من قائمة الدخل، فهي ليست خسائر تجارية بالمعنى الحسابي. بل تعويضاً لهم عن فرصة استثمار أموالهم بوضعها في البنوك.

س ٣ سؤال الكتاب ص ٥١ علل: وضع فائدة على رأس مال الشركاء في الشركة التضامن؟

- لتحقيق العدالة في توزيع الأرباح والخسائر وخاصة في حال اختلاف نسب توزيع رأس المال عن نسب ت. أ. خ

- لتعويض الشركاء عن فرصة استثمار أموالهم في المصارف.

### خطوات الحل بالترتيب

② قيد اثبات فائدة رأس المال

×× من ح / الفائدة على رأس المال

إلى المذكورين

×× ح / جاري الشريك .....

× ح / جاري الشريك .....

① حساب الفائدة حسب القانون

الفائدة = المبلغ × نسبة الفائدة × المدة الزمنية

③ قيد اقفال الفائدة في حساب ت. أ. خ

×× من ح / توزيع الأرباح والخسائر

×× إلى ح / الفائدة على رأس المال

## نشاط 1 ص ٤٠

بدأت شركة تل عراد التضامنية لصاحبها مالك وحسن، العمل في مجال تقديم الخدمات السياحية في مدينة بئر السبع الفلسطينية بتاريخ 2018/1/1 حيث اتفق الشريكان على احتساب فائدة على رأس مال الشركاء البالغ في نهاية الفترة المالية: (10000، 15000) على التوالي، وبمعدل فائدة (6%) سنويا .

المطلوب:

- احسب حصة كل شريك في رأس المال.
- كم تبلغ قيمة الفائدة على رأس مال كل شريك؟
- لماذا يتفق الشركاء على فرض فائدة لرأس مالهم في الشركة؟
- لماذا تقفل الفائدة في حساب توزيع الأرباح والخسائر؟
- برأيك: لو كنت شريك في هذه الشركة، فهل أنت مع إعطاء الفائدة على رأس المال؟ ولماذا؟
- اكتب قيود اليومية المتعلقة بإثبات الفائدة على رأس المال، وإقفالها في نهاية العام.

الحل:

أ) حساب حصة كل شريك في رأس المال.

رأس مال الشركة الكلي = 10000 + 15000 = 25000 دينار

لمعرفة حصة كل شريك في رأس المال (نسبته من رأس المال) نستخدم المعادلة التالية

$$\text{حصة (نسبة) الشريك في رأس المال} = \frac{\text{رأس مال الشريك}}{\text{رأس مال الشركة}}$$

$$\text{نسبة الشريك مالك} = \frac{10000}{25000} = 40\% = \frac{2}{5}$$

$$\text{نسبة الشريك حسن} = \frac{15000}{25000} = 60\% = \frac{3}{5}$$

ب) قيمة الفائدة على رأس مال كل شريك.

الفائدة على رأس المال = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية.

$$\text{فائدة رأس مال مالك} = 10000 \times \frac{6}{100} \times \frac{12}{12} = 600$$

$$\text{فائدة رأس مال حسن} = 15000 \times \frac{6}{100} \times \frac{12}{12} = 900$$

$$\text{مجموع الفائدة على رأس المال} = 900 + 600 = 1500$$

فترة الفائدة من 2018/1/1 حتى

2018/12/31 = 12 شهر

(ج) يتفق الشركاء على فرض فائدة لرأس مالهم في الشركة. بين الغاية من احتساب فائدة على رأس المال

(انجاز 2017 علامتان)

لتحقيق العدالة في توزيع الأرباح والخسائر خاصة عند اختلاف نسبة توزيع رأس المال عن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

(د) تقفل فائدة رأس المال في حساب توزيع الأرباح والخسائر وليس في حساب ملخص الدخل.

لأن فائدة رأس المال تعتبر مصروفا عرضيا يشكل جزء من الأرباح وليست خسائر بالمعنى المحاسبي. هي تفرض عوضا عن فرصة استثمار الاموال في المصارف

(هـ) لو كنت شريكا في هذه الشركة فهل انت مع فرض الفائدة على رأس المال؟ ولماذا؟

نعم لأن فرض فائدة على رأس المال يحقق العدالة في توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

(و) القيود اليومية المتعلقة بإثبات الفائدة على رأس المال

\* تسجيل قيود الاثبات والاقفال بتاريخ 12/31 .

(ب) اقفال فائدة رأس المال في حساب ت. أ. خ

1500 من ح / توزيع الأرباح والخسائر

1500 إلى ح / فائدة رأس المال

(أ) اثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك

1500 من ح / فائدة رأس المال

إلى المذكورين

600 ح / جاري الشريك مالك

900 ح / جاري الشريك حسن

السؤال الأول: اتفق كل من سامي ومفيد على تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال توريد الأجهزة الفنية برأس مال

وقدره (400000) دينار موزع بينهم بنسبة (3:2) على التوالي، وتحسب فائدة على رأس المال بمعدل 5% سنويا

المطلوب: اثبات القيود اليومية الخاصة بإثبات رأس المال و اقفالها.

الحل: مجموع حصص الشركاء = 3 + 2 = 5

- حصة الشريك سامي في رأس المال =  $\frac{2}{5} \times 40000 = 16000$  دينار.

- حصة الشريك مفيد =  $\frac{3}{5} \times 400000 = 240000$  دينار

- فائدة رأس مال الشريك سامي = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$8000 \text{ دينار} = 1 \times \frac{5}{100} \times 160000 =$$

- فائدة رأس مال الشريك مفيد = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$12000 \text{ دينار} = 1 \times \frac{5}{100} \times 240000 =$$

مجموع فائدة رأس مال 20000 = 12000 + 8000 دينار.

\* تسجيل قيود الاثبات والاقفال بتاريخ 12/31

| ب) إثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك | ا) اقفال فائدة رأس المال في حساب ت. أ. خ |
|--|--|
| 20000 من ح/ فائدة رأس المال 12/31            | 20000 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر       |
| إلى المذكورين                                | 20000 إلى ح/ فائدة رأس المال 12/31       |
| 8000 ح/ جاري الشريك سامي                     |  |
| 12000 ح/ جاري الشريك مفيد                    |  |

السؤال الثاني: اتفق كل من خالد وهناء وناذر على تأسيس شركة تضامن بتاريخ 2019/5/4 باسم شركة خالد وشركاه برأس مال وقدره (60000) دينار موزع بينهم كما يلي: 15000، 20000، 25000 على التوالي، ونسبة فائدة على رأس المال بمعدل 5% سنويا. المطلوب: اثبات القيود اليومية الخاصة بإثبات رأس المال و اقفالها.

الحل:

حصة خالد في رأس المال = 15000، حصة هناء في رأس المال = 20000، حصة نادر في رأس المال = 25000

أولا: حساب فائدة رأس مال كل شريك

- فائدة رأس مال الشريك خالد = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$500 \text{ دينار} = \frac{8}{12} \times \frac{5}{100} \times 15000 =$$

- فائدة رأس مال الشريك هناء = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$666.7 \text{ دينار} = \frac{8}{12} \times \frac{5}{100} \times 20000 =$$

- فائدة رأس مال الشريك نادر = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$844.3 \text{ دينار} = \frac{8}{12} \times \frac{5}{100} \times 25000 =$$

مجموع الفائدة على رأس المال = 833.3 + 666.7 + 500 = 2000 دينار.

## ثانياً: تسجيل قيود الاثبات والاقفال بتاريخ 12/31

(ب) اقفال فائدة رأس المال في حساب ت.أ.خ  
2000 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر  
2000 إلى حـ / فائدة رأس المال

(أ) إثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك  
2000 من حـ / فائدة رأس المال  
إلى المذكورين  
500 حـ / جاري الشريك خالد  
666.7 حـ / جاري الشريك هناء  
833.3 حـ / جاري الشريك نادر

### \* الفائدة على رأس المال المرجح زمنياً:

نص عقد الشركة مزارع البيرق لإنتاج الحليب في قرية الدامون، قضاء مدينة عكا الفلسطينية، على احتساب فائدة على رأس مال الشركة فيها، وهم سعيد ويزيد، بنسبة (8%) سنوياً، علماً أن الحركة على رأس المال خلال العام، كانت كما يلي.

| اسم الشريك  | التاريخ     | مدين | دائن | رصيد دائن | عدد أشهر استمرار الرصيد | الرصيد المرجح (شهرياً) |
|-------------|-------------|------|------|-----------|-------------------------|------------------------|
| الشريك سعيد | 2018/1/1 م  |      |      | 2000      | 4                       | 80000                  |
|             | 2018/5/1 م  |      | 2000 | 22000     | 7                       | 154000                 |
|             | 2018/12/1 م | 1000 |      | 21000     | 1                       | 21000                  |
|             |             |      |      |           | 12 شهر                  | 255000                 |
| الشريك حسن  | 2018/1/1 م  |      |      | 15000     | 5                       | 75000                  |
|             | 2018/6/1 م  |      | 1500 | 16500     | 4                       | 66000                  |
|             | 2018/10/1 م | 700  |      | 15800     | 3                       | 47400                  |
|             |             |      |      |           | 12 شهر                  | 188400                 |

المطلوب: (1) احسب فائدة رأس المال، بناء على متوسط حركته خلال العام

(2) اكتب قيود الفائدة على رأس المال.

الحل:

أولاً: نحسب الفائدة على رأس المال المرجح زمنياً.

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك سعيد = 255000 + 12 شهر = 22150 ..... (رأس مال سعيد)

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك يزيد = 188400 ÷ 12 شهر = 15700 ..... (رأس مال يزيد)

## ثانياً: نحسب فائدة رأس مال كل شريك

- فائدة رأس مال الشريك سعيد = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية  
 $1700 = \frac{12}{12} \times \frac{8}{100} \times 21250$  دينار
- فائدة رأس مال الشريك يزيد = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية  
 $1256 = \frac{12}{12} \times \frac{8}{100} \times 15700$  دينار
- مجموع الفائدة على رأس المال =  $1256 + 1700 = 2956$  دينار.

## ثالثاً: تسجيل قيود الاثبات والاقفال بتاريخ 12/31:

- قيد إثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك  
 2956 من حـ / فائدة رأس المال 12/31  
 إلى مذكورين
- 1700 حـ / جاري الشريك سعيد
- 1256 حـ / جاري الشريك يزيد

- قيد اقفال فائدة رأس مال في حساب توزيع الأرباح والخسائر  
 2956 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر 12/31  
 إلى حـ / فائدة رأس المال 2956

السؤال الثاني: نص عقد شركة ستهرو وائل التضامنية على احتساب فائدة على رأس مال الشركاء فيما بنسبة 9% سنوياً علماً أن الحركة على رأس المال خلال العام كانت كما يأتي.

| اسم الشريك  | التاريخ     | مدین | دائن    | رصيد دائن | عدد أشهر استمرار الرصيد | الرصيد المرجح زمنياً (شهرياً) |
|-------------|-------------|------|---------|-----------|-------------------------|-------------------------------|
| الشريك ساهر | 2019/1/1 م  |      |         | 15000     |                         |                               |
|             | 2019/7/1 م  |      | 7000    |           |                         |                               |
|             | 2019/11/1 م | 2000 |         |           |                         |                               |
|             |             |      | المجموع |           | 12 شهر                  |                               |
| الشريك وائل | 2019/1/1 م  |      |         | 15000     |                         |                               |
|             | 2019/5/1 م  |      | 5000    |           |                         |                               |
|             | 2019/12/1 م | 1000 |         |           |                         |                               |
|             |             |      | المجموع |           | 12 شهر                  |                               |

المطلوب:

- ١- أكمل الجدول السابق لإيجاد عدد أشهر استمرار الرصيد والرصيد المرجح زمنياً.
- ٢- احسب الفائدة على رأس المال بناء على متوسط حركته خلال العام.
- ٣- القيود اليومية الخاصة بإثبات رأس المال و اقفالها.

الحل:

(١) اكمال الجدول كما يلي:

| الرصيد المرجح زمنياً (شهرياً) | عدد أشهر استمرار الرصيد | رصيد دائن | دائن | مدين | التاريخ     | اسم الشريك  |
|-------------------------------|-------------------------|-----------|------|------|-------------|-------------|
| 90000                         | 6                       | 15000     |      |      | 2019/1/1 م  | الشريك ساهر |
| 88000                         | 4                       | 22000     | 7000 |      | 2019/7/1 م  |             |
| 40000                         | 2                       | 20000     |      | 2000 | 2019/11/1 م |             |
| 218000                        | 12 شهر                  | المجموع   |      |      |             |             |
| 56000                         | 4                       | 14000     |      |      | 2019/1/1 م  | الشريك وائل |
| 133000                        | 7                       | 19000     | 5000 |      | 2019/5/1 م  |             |
| 18000                         | 1                       | 18000     |      | 1000 | 2019/12/1 م |             |
| 207000                        | 12 شهر                  | المجموع   |      |      |             |             |

(٢) الفائدة على رأس المال بناء على متوسط حركته خلال العام

نحسب الفائدة رأس المال المرجح زمنياً.

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك ساهر =  $218000 \div 12$  شهر = 18166.7

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك وائل =  $207000 \div 12$  شهر = 17250

نحسب فائدة رأس مال كل شريك

- فائدة رأس مال الشريك ساهر = المبلغ  $\times$  معدل الفائدة  $\times$  الفترة الزمنية

$$= 18166.7 \times \frac{9}{100} \times \frac{12}{12} = 1635 \text{ دينار.}$$

- فائدة رأس مال الشريك وائل = المبلغ  $\times$  معدل الفائدة  $\times$  الفترة الزمنية

$$= 17250 \times \frac{9}{100} \times \frac{12}{12} = 1552.5 \text{ دينار.}$$

مجموع الفائدة على رأس المال =  $1552.5 + 1635 = 3187.5$  دينار.

### ٣) تسجيل القيود اليومية الخاصة بإثبات رأس المال و اقفالها بتاريخ 12/31

3187.5 من ح/ فائدة رأس المال

إلى مذكورين

١٦٣٥ ح/ جاري الشريك ساهر

1552.5 ح/ جاري الشريك وائل

إثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك

3187.5 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

3187.5 إلى ح/ فائدة رأس المال

اقفال فائدة رأس في حساب توزيع الأرباح والخسائر

### ثانيا: مسحوبات الشريك والفائدة عليها:

#### أ) مسحوبات الشريك

قد تكون مسحوبات الشريك بصورة نقدية أو مسحوبات من البضاعة بسعر الشراء (التكلفة) أو مسحوبات من البضاعة بسعر البيع (السوق) ويمكن معالجتها كالتالي:

- قيد إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة بسعر السوق

٢) القيد المحاسبي مسحوبات البضاعة بسعر السوق

xxx من ح/ مسحوبات الشريك .....

xxx إلى ح/ المبيعات

- قيد إثبات مسحوبات الشريك النقدية

١) القيد المحاسبي للمسحوبات النقدية

xxx من ح/ مسحوبات الشريك .....

xxx إلى ح/ النقدية

- قيد اقفال المسحوبات في حساب جاري الشريك

٤) قيد اقفال مسحوبات الشريك سواء نقدا أو بضاعة

xx من ح/ جاري الشريك .....

xxx إلى ح/ مسحوبات الشريك

- قيد إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة بسعر التكلفة

٣) القيد المحاسبي مسحوبات البضاعة بسعر التكلفة

xx من ح/ مسحوبات الشريك .....

xxx إلى ح/ المشتريات

### ب) الفائدة على مسحوبات الشريك (تعتبر الفائدة على المسحوبات أيراد عرضي للشركة)

- قيد اقفال فائدة المسحوبات في حساب ت.أ. خ

٢) القيد الحاسبي لأقفال فائدة المسحوبات

xx فائدة المسحوبات

xx الى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

- قيد إثبات فائدة المسحوبات في جاري الشريك

١) القيد المحاسبي لإثبات فائدة المسحوبات:

xx من ح/ جاري الشريك

xx الى ح/ فائدة المسحوبات

**قانون الفائدة البسيطة = المبلغ × معدل الفائدة × الترة الزمنية.**

ملاحظة: تقفل مسحوبات الشريك في حساب جاري الشريك ..... تقفل فائدة مسحوبات الشريك في حساب ت.أ. خ

## حالة دراسية (١) شركة الأجهزة الذكية ص (٤٣)

تخرج عبد العزيز وران من إحدى الجامعات الفلسطينية، تخصص إلكترونيات، وقد لاحظ في أثناء سفرهما إلى شركتهما في محافظة غزة كثرة حوادث السير على الطرق، وتعميد إجراءات عمليات التأمين المرافقة لها، وحوادث المزيد من عمليات الإعاقة للسير، ما شجعهم على التفكير في إنتاج تطبيق يتم تنزيله على المركبات، ليقوم بمهمة الاتصال الآلي بشركة التأمين المعنية نيابة عن السائق، في حال حدوث حادث السير. لقد حققت الشركة أرباحاً غير عادية، بسبب الفكرة الإبداعية لمنتجها في الميدان، ونظراً لعدم تخصيص رواتب للشركاء، كان الشريكان يسحبان من شركتهما نقداً وأجهزة بسعر البيع، حيث اتفقا على احتساب فائدة على مسحوباتهما، بمعدل (9%) سنوياً، فإذا علمت أن مسحوبات الشريك عبد العزيز من النقدية بتاريخ 4/1 بلغت (3000) دينار، ومن الأجهزة (1500) دينار، بمتوسط سحب (8) شهور، أما الشريك ريان، فقد بلغ مقدار من النقدية (4500) دينار بتاريخ 2019/9/1 المطلوب: أجب عن التساؤلات الآتية:

س١: ما أشكال المسحوبات الشخصية الممكنة للشركاء من شركة التضامن؟

أ) مسحوبات نقدية (ب) مسحوبات بضاعة بسعر السوق (البيع) (ج) مسحوبات بضاعة بسعر التكلفة (الشراء)

س٢: ما أثر سحب الشركاء من الشركة: على رأسمالها؟ وعلى صافي أرباحها؟

السحب يضعف رأس مال الشركة، ويقلل من قدرتها على توليد الإيرادات؛ وهو بمثابة تجميد واضعاف لرأس مال الشركاء وهذا يؤثر سلباً على إيرادات الشركة ومن ثم على الأرباح نهاية العام.

س٣: لماذا تلجأ بعض الشركات إلى احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء فيها؟

أ) للحد من المسحوبات: لأن السحب يضعف ويجمد رأس مال الشركة مما يؤثر سلباً على الإيرادات ومن ثم الأرباح.

ب) لتحقيق العدالة بين الشركاء: لأن السحب بدون فائدة سيؤدي إلى استفادة بعض الشركاء على حساب شركاء آخرين.

س٤: برأيك: ماذا يحدث لو أن الشريكين اتفقا في عقد الشراكة، على عدم احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء؟

- زيادة عمليات السحب بدون ضوابط ومن ثم فقدان الشركة للسيولة والبضاعة.

- يضعف ويجمد رأس مال الشركة.

- يقلل من قدرة الشركة على توليد الإيرادات.

- استفادة بعض الشركاء على حساب شركاء آخرين.

س٥: ما القيود المحاسبية المتعلقة بمسحوبات الشريكين/ الواردة في الحالة؟

القيود اليومية المتعلقة بمسحوبات الشريكين

\* قيد اثبات مسحوبات الشريك عبد العزيز من النقدية

3000 من ح / مسحوبات الشريك عبد العزيز 2019/4/1

3000 إلى ح / النقدية

\* قيد اثبات مسحوبات الشريك عبد العزيز من الأجهزة (البضاعة)

1500 من ح / مسحوبات الشريك عبد العزيز

1500 إلى ح / المبيعات

\* قيد اثبات مسحوبات الشريك ريان من النقدية

4500 من ح / مسحوبات الشريك ريان 2019/9/1

4500 إلى ح / النقدية

\* قيد اقفال مسحوبات الشركاء في حساب جاري الشركاء

من مذكورين

4500 ح / جاري الشريك عبد العزيز 2019/12/31

4500 ح / جاري الشريك ريان

إلى مذكورين

4500 ح / مسحوبات الشريك عبد العزيز

4500 ح / مسحوبات الشريك ريان

س٦: ما القيد المحاسبي في حالة سحب الشريك بضاعة بسعر التكلفة؟

\* قيد اثبات مسحوبات الشريك من البضاعة بسعر التكلفة

×× من ح / مسحوبات الشريك

×× إلى ح / المشتريات

س٧: كيف يتم إثبات الفائدة على مسحوبات الشريك؟

\* يتم اثبات فائدة المسحوبات في نهاية العام المالي 12/31 من كل عام باستخدام القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين

×× ح / جاري الشريك ..... 2019/12/31

×× ح / جاري الشريك .....

×× إلى ح / فائدة المسحوبات الشريك

س8: كيف يتم إثبات الفائدة على مسحوبات الشركاء؟ ولماذا؟

أ- نحسب مقدار الفائدة على مسحوبات الشريك كالآتي:

- فائدة مسحوبات الشريك عبد العزيز من النقدية = المبلغ المسحوب × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 3000 \times \frac{9}{100} \times \frac{9}{12} = 202.5 \text{ دينار}$$

- فائدة مسحوبات الشريك عبد العزيز من البضاعة = المبلغ المسحوب × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 1500 \times \frac{9}{100} \times \frac{8}{12} = 90 \text{ دينار}$$

- فائدة مسحوبات الشريك ريان من النقدية = المبلغ المسحوب × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 4500 \times \frac{9}{100} \times \frac{4}{12} = 135 \text{ دينار}$$

مجموع الفائدة على المسحوبات = 427.5 = 135 + 90 + 202.5 دينار

ب- نقوم بكتابة قيد فائدة المسحوبات، سواء كانت من النقدية أو البضاعة وتحميلها للحسابات الجارية

ويتم اقفال فائدة مسحوبات الشركاء في حساب توزيع الأرباح والخسائر، لأن فائدة المسحوبات تعتبر من الإيرادات العرضية التي تنتج عن أعمال ثانوية للشركة، وليس عن أنشطة العمل الرئيسي لها.

### نشاط ٢ ص ٤٥:

اتفق الشريكان منتصروحنظلة على حساب فائدة على مسحوباتهما، بمعدل (10%) سنويا .

فإذا علمت أن: - بلغت مسحوبات منتصر النقدية (14500) دينار، بمتوسط سحب (6) شهور.

- بلغت مسحوبات الشريك حنظلة من النقدية (1200) دينار بمتوسط سحب (9).

المطلوب: ١- احسب مقدار الفائدة على مسحوبات الشركاء.

٢- اثبات القيود اليومية بدفاتر الشركة.

٣- تصوير الحسابات الجارية للشركاء.

الحل:

(١) حساب فائدة المسحوبات لكل شريك: (نحسب فترة مسحوبات كل شريك ثم الفائدة عليها)

■ الفائدة على مسحوبات الشريك من نقدية = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 14500 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = 725 \text{ دينار}$$

■ الفائدة على مسحوبات الشريك حنظلة من النقدية = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$900 \text{ دينار} = \frac{9}{12} \times \frac{10}{100} \times 12000 =$$

فائدة المسحوبات = 725 + 900 = 1625 دينار

(٢) القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال مسحوبات الشركاء:

■  قيد إثبات مسحوبات الشريك منتصر النقدية:

14500 من ح / مسحوبات الشريك منتصر

14500 إلى ح / النقدية

■  قيد إثبات مسحوبات الشريك حنظلة النقدية:

12000 من ح / مسحوبات الشريك حنظلة 2005/7/1

1000 إلى ح / النقدية

قيد إقفال مسحوبات الشركاء بتاريخ 2005/12/31

من مذكورين

14500 ح / جاري الشريك منتصر 2005/12/31

12000 ح / جاري الشريك حنظلة

إلى مذكورين

14500 ح / مسحوبات الشريك منتصر

12000 ح / مسحوبات الشريك حنظلة

(ب) القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال فائدة المسحوبات بتاريخ 12/31:

●  قيد إثبات فائدة المسحوبات

من مذكورين

725 ح / جاري الشريك منتصر 12/31

900 ح / جاري الشريك حنظلة

1625 إلى ح / فائدة المسحوبات

• قيد اقفال فائدة المسحوبات في حساب توزيع الأرباح والخسائر

1625 من ح / فائدة المسحوبات 12/31

1625 إلى ح / توزيع الأرباح والخسائر

٣) تصوير الحسابات الجارية للشركاء

ح / جاري الشريك حنظلة

ح / جاري الشريك منتصر

|                 |  |
|-----------------|--|
| 12900 رصيد مرحل | 12000 إلى ح / مسحوبات حنظلة<br>900 إلى ح / فائدة المسحوبات |
| 12900 المجموع   | 12900 المجموع  |

|                 |  |
|-----------------|--|
| 15225 رصيد مرحل | 14500 إلى ح / مسحوبات منتصر<br>725 إلى ح / فائدة المسحوبات |
| 15225 المجموع   | 15225 المجموع  |

سؤال على المسحوبات:

بلغت مسحوبات الشريك عمر بتاريخ 2005/7/1 من البضاعة (1000) حسب سعر السوق، كما بلغت مسحوباته النقدية (800) دينار بتاريخ 2005/9/30، وبلغت مسحوبات الشريك خالد النقدية (1500) دينار بتاريخ 2005/5/1. علماً بأن معدل الفائدة 4%. المطلوب: ١- حساب فائدة المسحوبات لكل شريك.

٢- إثبات القيود اليومية بدفاتر الشركة، علماً بأن السنة المالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام  
٣- تصوير الحسابات الجارية للشركاء.

(الحل: ١) حساب فائدة المسحوبات لكل شريك: (نحسب فترة مسحوبات كل شريك ثم الفائدة عليها)

■ فترة مسحوبات عمر من البضاعة من 2005/7/1 إلى 2005/12/31 = 6 شهور.

■ الفائدة على مسحوبات عمر من البضاعة = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية.

$$= 1000 \times \frac{4}{100} \times \frac{6}{12} = 20 \text{ دينار}$$

■ فترة مسحوبات عمر من النقدية من 2005/9/30 إلى 2005/12/31 = 3 شهور.

■ الفائدة على مسحوبات عمر من النقدية = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية.

$$= 800 \times \frac{4}{100} \times \frac{3}{12} = 8 \text{ دينار}$$

■ فترة مسحوبات خالد على النقدية (1500) دينار هي من 2005/5/1 إلى 2005/12/31 = 8 شهور.

■ الفائدة على مسحوبات خالد من النقدية = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية.

$$= 1500 \times \frac{4}{100} \times \frac{8}{12} = 40 \text{ دينار}$$

فائدة المسحوبات = 20 + 8 + 40 = 68 دينار

٢) القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال المسحوبات:

•  قيد إثبات مسحوبات الشريك خالد النقدية بتاريخ 2005/5/1

1500 من حـ / مسحوبات الشريك خالد  
2005/5/1  
1500 إلى حـ / النقدية

•  قيد إثبات مسحوبات الشريك عمر من البضاعة بسعر السوق بتاريخ 2005/7/1

1000 من حـ / مسحوبات الشريك عمر  
2005/7/1  
1000 إلى حـ / المبيعات

•  قيد إثبات مسحوبات الشريك عمر النقدية بتاريخ 2005/9/30

800 من حـ / مسحوبات الشريك عمر  
2005/9/30  
800 إلى حـ / النقدية

•  قيد إقفال مسحوبات الشركاء بتاريخ 2005/12/31

من مذكورين

1800 من حـ / جاري الشريك عمر  
2005/12/31  
1500 إلى حـ / جاري الشريك خالد  
إلى مذكورين

1800 حـ / مسحوبات الشريك عمر

1500 حـ / مسحوبات الشريك خالد

ب) القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال فائدة المسحوبات بتاريخ ١٢/٣١:

•  قيد إثبات فائدة المحسوبات

من مذكورين

28 حـ / جاري الشريك عمر  
2005/12/31

40 حـ / جاري الشريك خالد

68 إلى حـ / فائدة المحسوبات

• قيد إقفال المحسوبات في حساب توزيع الأرباح والخسائر

68 من ح / فائدة المسحوبات 2005/12/31

68 إلى ح / الأرباح والخسائر

(٣) تصوير الحسابات الجارية للشركاء

ح / جاري الشريك خالد

ح / جاري الشريك عمر

|                |                            |                |                            |
|----------------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| 1540 رصيد مرحل | 1500 إلى ح / مسحوبات خالد  | 1828 رصيد مرحل | 1800 إلى ح / مسحوبات عمر   |
|                | 40 إلى ح / فائدة المسحوبات |                | 28 إلى ح / فائدة المسحوبات |
| 1540 المجموع   | 1540 المجموع               | 1828 المجموع   | 1828 المجموع               |

س ٤ ص ٥١ أسئلة الدرس:

- عمار وياسر شريكان في شركة تضامن، رأس مالهما (8000)، (6000) على التوالي، وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على المحسوبات بمعدل (12%) سنويا، وقد كانت مسحوبات الشريكين في اثناء العام كما يأتي:
- مسحوبات ياسر (700) دينار، ومتوسط تاريخ سحبها (8) أشهر.
  - مسحوبات عمار (550) دينار، ومتوسط تاريخ سحبها (9) أشهر.
  - المطلوب: ١- حساب مقدار الفائدة على مسحوبات الشريكين. ٢- اثبات القيود اليومية بدفاتر الشركة.

الحل:

١- احسب مقدار الفائدة على المسحوبات؟

فائدة مسحوبات عمار =  $700 \times 12\% \times (8 \div 12) = 56$  دينار

فائدة مسحوبات ياسر =  $550 \times 12\% \times (9 \div 12) = 49.5$  دينار

٢- اكتب القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة؟

|                                |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|
| أ- قيد إثبات مسحوبات عمار      | ب- قيد إثبات مسحوبات ياسر      |
| 700 من ح / مسحوبات الشريك عمار | 550 من ح / مسحوبات الشريك عمار |
| 700 إلى ح / النقدية            | 550 إلى ح / النقدية            |

ج- قيد إقفال مسحوبات الشركاء في الحسابات الجارية للشركاء نهاية السنة المالية 12/31

من مذكورين

700 حـ / جاري الشريك عمار

550 حـ / جاري الشريك ياسر

إلى مذكورين

700 حـ / مسحوبات الشريك عمار

550 حـ / مسحوبات الشريك ياسر

د- قيد إثبات فائدة مسحوبات الشركاء في الحسابات الجارية للشركاء نهاية السنة المالية 12/31

من مذكورين

56 حـ / جاري الشريك عمار

49.5 حـ / جاري الشريك ياسر

105.5 إلى حـ / فائدة المسحوبات

هـ - قيد إقفال مسحوبات الشركاء في حسابات ت. أ. خ نهاية السنة المالية 12/31

105.5 حـ / فائدة المسحوبات

105.5 حـ / توزيع الأرباح والخسائر

## ثالثاً: قرض الشريك والفائدة عليه:

أ) قرض الشريك:

بما تفسر: تعد الفائدة على قرض الشريك عبئاً تجارياً:

لأن الفائدة على القرض كأى فائدة مدينة أخرى، تقلل من أرباح الشركة، لذلك تحمل لحساب ملخص الدخل.

• هناك قيذان لقرض الشريك ١- قيد الحصول على قرض الشريك ب- قيد سداد قرض الشريك

- قيد اثبات سداد قرض الشريك

- قيد إثبات الحصول على قرض الشريك

٢) قيد سداد قرض الشريك

××× من حـ / قرض الشريك ....

××× إلى حـ / النقديّة

١) قيد الحصول على قرض الشريك

××× من حـ / النقديّة

××× إلى حـ / قرض الشريك

ب) الفائدة على قرض الشريك (تعتبر الفائدة على المسحوبات مصروف عرضي للشركة) وهناك ثلاث حالات:

١- قيد إثبات سحب فائدة قرض الشريك بالكامل من النقدية

القيد المحاسبي لإثبات سحب فائدة قرض الشريك:

XXX من ح / فائدة قرض الشريك.....

XXX إلى ح / النقدية

٢- قيد إثبات عدم سحب فائدة قرض الشريك

القيد المحاسبي لإثبات عدم سحب فائدة قرض الشريك

XX من ح / فائدة قرض الشريك.....

XX إلى ح / جاري الشريك (.....)

٣- قيد إثبات سحب جزء من فائدة قرض الشريك من النقدية وقيد تسوية الباقي في الحساب الجاري

القيد المحاسبي لإثبات تسوية فائدة قرض الشريك

في حسابه الجاري:

XX من ح / فائدة قرض الشريك

XX إلى ح / جاري الشريك (.....)

القيد المحاسبي لإثبات سحب جزء من فائدة

قرض الشريك

XX من ح / قرض الشريك.....

XX إلى ح / النقدية

أما قيد إقفال فائدة قرض الشريك في ملخص الداخل هو: .....

القيد المحاسبي للإقفال فائدة قرض الشريك في ملخص الدخل:

XX من ح / ملخص الدخل

XX إلى ح / فائدة قرض الشريك

## نشاط (3) ص 45

بتاريخ 2019/1/1، قدم كل من الشريكين خاطرو عادل التضامنية، قرضاً للشركة بمقدار (8000) دينار، و (5000) دينار على التوالي، ولمدة عام واحد، بفائدة (9%) تدفع في نهاية العام المالي.

المطلوب أجب عن الأسئلة الآتية:

أ- لماذا تلجأ شركة التضامن للاقتراض من الشركاء؟

تلجأ شركة التضامن للاقتراض من الشركاء باعتباره مصدراً من مصادر سد حاجتها من الأموال والسيولة.

## ب- كيف تتم معاملة القرض المقدم من الشركاء؟

يتم معاملة قرض الشريك كما أنه لو تم الحصول عليه من أي مصادر أخرى للتمويل وتحسب له فائدة قرض سنوية، ويسدد القرض الشريك في مواعيد محددة.

## ج- بماذا يمتاز قرض الشريك للشركة عن غيره من القروض؟

يمتاز قرض الشريك عن غيره من القروض بأنه:

- (١) عملية الاقتراض ذات طابع مؤقت، ويمكن سداؤه من إيرادات أنشطة التوسع
- (٢) مصدر من مصادر الاقتراض الداخلي.
- (٣) قد يكون بشروط و ضمانات ميسرة.
- (٤) قد يكون بسعر فائدة أقل من سعر الفائدة الدارج في السوق المالي.

## د- بما تفسر: تعتبر فائدة قرض الشريك عبئاً تجارياً على الشركة (تحمل على ملخص الدخل)؟

لأنها فائدة مدينة تقلل من أرباح الشركة.

## هـ- اكتب القيود المحاسبية المتعلقة بالقرض؟

### أولاً: قيد إثبات الحصول على قرض الشريك بتاريخ 2019/1/1 كما يأتي:

13000 من حـ / النقدية

إلى مذكورين

8000 حـ / قرض الشريك خاطر

5000 حـ / قرض الشريك عادل

### ثانياً: نقوم بحساب فائدة قرض كل شريك كما يأتي:

فترة الفائدة سنة كاملة.

■ الفائدة على القرض = مبلغ القرض × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

■ فائدة قرض الشريك خاطر = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 8000 \times \frac{9}{100} \times \frac{12}{12} = 720 \text{ دينار}$$

■ فائدة قرض الشريك عادل = المبلغ × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

$$= 5000 \times \frac{9}{100} \times \frac{12}{12} = 450 \text{ دينار}$$

**ثالثاً: نقوم بكتابة القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال فائدة المحسوبات بتاريخ 12/31:**

✓ قيد لإثبات سحب فائدة قرض الشريك:

من مذكورين

720 حـ / فائدة قرض الشريك خاطر 2005/12/31

450 حـ / فائدة قرض الشريك عادل

1170 إلى حـ / النقدية

✓ قيد إقفال فائدة قرض الشريك في ملخص الدخل

1170 من حـ / ملخص الدخل 2005/12/31

إلى مذكورين

720 حـ / فائدة قرض الشريك خاطر

450 حـ / فائدة قرض الشريك عادل

**قيد سداد القروض بتاريخ 2005/12/31**

من مذكورين

8000 حـ / قرض الشريك خاطر

5000 حـ / قرض الشريك عادل

13000 إلى حـ / النقدية

**سؤال (6) ص 51:**

احتاجت شركة الرضوان التجارية لصاحبها سند وحسام إلى سيولة، فلجأت إلى الاقتراض من الشريك سند، وبتاريخ 2019/6/1، قدم الشريك سند قرضه للشركة، حيث بلغ (4500) دينار، بفائدة (6%) تدفع في نهاية كل سنة مالية،

على أن يسدد القرض بعد عامين من تاريخ حصول الشركة له، والمطلوب:

أ- احسب مقدار الفائدة على قرض الشريك.

ب- اكتب القيود المحاسبية اللازمة، المتعلقة بالحصول على القرض وتسديده بعد عامين.

ج- إثبات قيود اليومية المتعلقة بالفوائد، علماً بأن الشريك سند قام بسحب كامل الفوائد في 2021/5/31م

الحل:

أ- احسب مقدار الفائدة على قرض شريك.

مدة القرض هو سنتان من الفترة الممتدة 2019/6/1 حتى 2021/5/31م ونحسب الفائدة عن كل سنة مالية كالتالي:١- فائدة قرض الشريك سند عن الفترة من 2019/12/31-2019/6/1 =  $4500 \times 6\% \times (12 \div 7) = 157.5$  دينار٢- فائدة قرض الشريك سند عن الفترة من 2020/12/31-2020/1/1 =  $4500 \times 6\% \times (12 \div 12) = 270$  دينار٣- فائدة قرض الشريك سند عن الفترة من 2021/5/31-2019/1/1 =  $4500 \times 6\% \times (12 \div 7) = 112.5$  دينار

ب- اكتب القيود المحاسبية اللازمة، المتعلقة بالحصول على القرض وتسديده بعد عامين.

قيد إثبات الحصول على قرض الشريك سند بتاريخ 2019/6/1

4500 من ح/ النقدية

4500 إلى ح/ قرض الشريك سند

قيد سداد قرض الشريك سند بتاريخ استحقاقه 2021/5/31

4500 من ح/ قرض الشريك سند

4500 إلى ح/ النقدية

ج- إثبات القيود اليومية المتعلقة بالفوائد، علماً أن الشريك سند قام بسحب كامل الفوائد في 2021/5/31م

القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال فائدة قرض الشريك سند عن الفترة المحاسبية الأولى بتاريخ 2019,12,31:- قيد إثبات عدم سحب فائدة قرض الشريك سند

157.5 من ح/ فائدة قرض الشريك سند 2019/2/31

157.5 إلى ح/ جاري الشريك سند ..... لم يسحب الفائدة في نهاية عام 2020 لذلك توضع في حسابه الجاري

قيد إقفال فائدة قرض الشريك سند في ملخص الدخل

157.5 من ح/ ملخص الدخل 2019/2/31

157.5 إلى ح/ فائدة قرض الشريك سند

**القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات وإقفال فائدة قرض الشريك سند عن الفترة المحاسبية الثانية بتاريخ 2020,12,31:**

- قيد إثبات عدم سحب فائدة قرض الشريك سند

270 من ح / فائدة قرض الشريك سند 2019/2/31

270 إلى ح / جاري الشريك سند ..... لم يسحب الفائدة في نهاية عام 2020 لذلك توضع في حسابه الجاري

- قيد إقفال فائدة قرض الشريك سند في ملخص الدخل

270 من ح / ملخص الدخل 2019/2/31

270 إلى ح / فائدة قرض الشريك سند

**القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات سحب فائدة قرض الشريك سند عن الفترة المحاسبية عن عامين بتاريخ 2021/5/31 :**

- قيد إثبات سحب فائدة قرض الشريك سند في نهاية فترة القرض

من مذكورين

112.5 من ح / فائدة قرض الشريك سند 2019/2/31

427.5 إلى ح / جاري الشريك سند

450 إلى حساب النقدية

- قيد إقفال فائدة قرض الشريك سند في ملخص الدخل

112.5 من ح / ملخص الدخل 2019/2/31

112.5 إلى ح / فائدة قرض الشريك سند

**رابعاً: مكافأة الشريك**

س: ما المقصود بمكافأة الشريك؟ (إنجاز ٢٠١٨ دورة استكمالیه)

**مكافأة الشريك:** هي نسبة مئوية أو مبلغ ثابت (مقطوع) من صافي الأرباح ينص عليها عقد شركة التضامن حسب

اتفاق الشركاء، بحيث يتم احتسابها لشريك أو أكثر تقديراً لجهوده في إدارة الشركة في حالة تحقيق الشركة للأرباح.

**س: علل: لا تعد مكافأة الشريك عبئاً تجارياً على الشركة:**

لأن حصول الشريك على مكافأته مرهون بتحقيق الشركة للأرباح، فإذا لم تحقق الشركة ربحاً لا يعطى الشريك

مكافأة في ذلك العام، ولا ترحل مكافأته لسنوات لاحقة، لذلك تحمل المكافأة لحساب توزيع الأرباح والخسائر وليس

لحساب ملخص الدخل.

حساب المكافأة حسب القانون      مكافأة الشريك = صافي الأرباح × نسبة المكافأة

## \* وهناك أربعة أشكال لمعالجة مكافأة الشريك

(١) عند حساب الشريك مكافأته بالكامل في نهاية العام (٢) عند عدم سحب الشريك لمكافأته ب في نهاية العام

قيد إثبات تسوية سحب الشريك مكافأته  
XXX من ح / مكافأة الشريك ١٢/٣١  
XXX إلى ح / النقدية

قيد إثبات سحب الشريك لكامل مكافأته  
XXX من ح / مكافأة الشريك ١٢/٣١  
XXX إلى ح / النقدية

(٣) عند سحب الشريك جزء من مكافأته ولها قيد إثبات، وقيد تسوية

قيد إثبات تسوية المتبقي من المكافأة في جاري الشريك في نهاية العام  
XXX من ح / مكافأة الشريك ١٢/٣١  
XXX إلى ح / النقدية

قيد إثبات سحب الشريك لكامل مكافأته  
XXX من ح / مكافأة الشريك ١٢/٣١  
XXX إلى ح / النقدية

(٤) عند سحب الشريك ما يزيد عن مكافأته (لها ثلاثة قيود: قيد إثبات، وقيد تسوية)

قيد إثبات وتسوية وسداد ما زاد عن المكافأة  
XXX من ح / مكافأة الشريك ١٢/٣١  
XXX إلى ح / مكافأة الشريك

قيد إثبات سحب الشريك ما يزيد عن مكافأته  
XXX من ح / مكافأة الشريك تاريخ السحب  
XXX إلى ح / النقدية

أما قيد إقفال مكافأة الشريك للحالات الأربع السابقة فهو:

قيد إقفال مكافأة الشريك في حساب التوزيع  
XXX من ح / توزيع الأرباح والخسائر ١٢/٣١  
XXX إلى ح / مكافأة الشريك

حالة دراسية ص 47 دكتور فاش: افتتحت أم عاصم مطعم زوار في مخيم الأمعري بمدينة أم الله لتقديم الوجبات الشعبية الفلسطينية، حيث حقق المطعم أرباحاً اجتماعية ومادية، ما زاد الإقبال عليه، وجعلها تبحث عن شراكة مع زميلتها الدكتورة دلال، أخصائية العلاج الطبيعي، لتطوير خدماته، حيث أدخلت تقنية العلاج والمساج باستخدام الأسماك، وهي تقنية جديدة وفريدة من نوعها، وبما أن الشريكة دلال ذات خبرة في هذا المجال، أسندت لها مهمة إدارة الجانب الطبي في الشركة، أما مهمة إدارة المطعم فقد أسندت لأم عاصم، وذلك مقابل مكافئة سنوية 10% سنوياً من صافي الربح المحقق لكل منهما، تقديراً لجهودها في إدارة الشركة، وكانتا تسحبان من المكافأة نقداً، فإذا بلغت أرباح الشركة في الجناح الطبي نهاية العام (25000) دينار، وفائدة قرض الشريكة دلال للشركة لشراء المعدات الطبية (150) ديناراً، أما أرباح جناح المطعم فقد بلغت (30000) دينار علماً أن الشريكتين تتقاسمان الأرباح والخسائر بالتساوي:

والمطلوب: أجب عن التساؤلات التالية:

**س: ما أليات إعطاء مكافأة الشريك؟**

- أ. كنسبة مئوية من صافي الأرباح في نهاية العام المالي، بعد حسم جميع المصاريف التي تكلف عبئاً تجارياً.  
ب. أو تعطى كمبلغ ثابت أو مقطوع.

**س٢: هل يجوز للشريك سحب مكافأته خلال العام، وكيف تتم تسوية ذلك؟**

يجوز للشريك سحب مكافأته، أو جزء منها خلال العام، أو في نهايته، على أن يتم التسوية نهاية العام المالي.

**س٣: كيف يتم احتساب مكافأة الشريك؟**

يتم احتساب مكافأة الشريك، من خلال المعادلة الآتية: مقدار المكافأة = صافي ربح الشركة × نسبة المكافأة

**س٤: اثبات وإقفال مكافأة الشريكة دلال في الحالات الآتية**

أ- سحب الشريكة دلال المكافأة بتاريخ استحقاقها في نهاية العام.

**أولاً: نقوم بسحب المكافأة كما يلي:**

$$\text{مكافأة الشريكة دلال} = (\text{صافي ربح الشركة في الجناح الطبي} - \text{فائدة قرض الشريكة}) \times \text{نسبة المكافأة}$$

$$= (25000 - 150) \times 10\% = 2485 \text{ دينار}$$

**ثانياً: ديون الإثبات والاقفال:**

- قيد اثبات سحب الشريكة دلال لمكافأته المستحقة نهاية العام

$$2485 \text{ من ح/ مكافأة الشريكة دلال } 12/31$$

$$2485 \text{ إلى ح/ النقدية}$$

- قيد اقفال مكافأة الشريكة دلال في حساب توزيع الأرباح والخسائر

$$2485 \text{ من ح/ توزيع أرباح وخسائر } 12/31$$

$$2485 \text{ إلى ح/ مكافأة الشريكة دلال}$$

ب- سحب الشريكة دلال (1500) من مكافأته بتاريخ 2019/8/1.

- قيد اثبات سحب الشريكة دلال جزءاً من مكافأته خلال العام

$$1500 \text{ من ح/ مكافأة الشريكة دلال } 2019/8/1$$

$$1500 \text{ إلى ح/ النقدية}$$

- قيد اثبات تسوية المتبقي من المكافأة من خلال تحويله إلى حسابها الجاري

$$\text{الجزء المتبقي من المكافأة } 985 = 1500 - 2485$$

$$985 \text{ من ح/ مكافأة الشريكة دلال } 2019/12/31$$

$$985 \text{ إلى ح/ جاري الشريكة دلال}$$

- قيد إقفال الشريكة دلال في حساب توزيع الأرباح والخسائر

2485 من حـ / توزيع أرباح وخسائر 12/31

2485 إلى حـ / مكافأة الشريكة دلال

**س ٥: احسب مكافأة الشريكة أم عاصم:**

مكافأة الشريكة أم عاصم = صافي ربح جناح المطعم × نسبة المكافأة

$$= 30000 \times 10\% = 3000 \text{ دينار}$$

**س ٦: اكتب قيود إثبات وإقفال مكافأة الشريكة أم عاصم في الحالات التالية:**

أ- سحب الشريكة أم عاصم (5000) دينار من مكافئتها بتاريخ 2019/11/1 وتسوية الفارق نقداً بتاريخ 2019/12/31

- قيد اثبات سحب الشريكة أم عاصم مبلغ 5000 دينار وهو أكبر من قيمة مكافئتها بتاريخ 2019/11/1

5000 من مكافأة الشريكة أم عاصم 11/1

5000 إلى حـ / النقدية

- قيد اثبات تسوية المبلغ الزائد عن المكافأة بتاريخ 2019/12/31

2000 من حـ / النقدية 12/31

2000 إلى حـ / مكافئة الشريكة أم عاصم

- قيد إقفال مكافأة الشريكة أم عاصم في حساب توزيع الأرباح والخسائر

3000 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر 12/31

3000 إلى حـ / مكافأة الشريكة أم عاصم

ب- عدم سحب الشريكة أم عاصم مكافئتها بالرغم من استحقاقها

- قيد اثبات عدم سحب الشريكة أم عاصم مكافئتها وتحويلها إلى حسابها الجاري

3000 من حـ / مكافئة الشريكة أم عاصم

2000 إلى حـ / مكافئة الشريكة أم عاصم 12/31

- قيد إقفال مكافأة الشريكة أم عاصم في حساب توزيع الأرباح والخسائر

3000 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر

3000 إلى حـ / مكافأة الشريكة أم عاصم 12/31

س 7 ص 51: بشار وأشرف شركاء في شركة تضامن، تعمل في مجال التدريب الريادي برأس مال (10000) دينار موزعاً، بينهما نسبة (2:3) على التوالي، بدء العمل فيها بتاريخ: 2019/4/1، وفي نهاية العام، بلغت أرباح الشركة (58000) ديناراً بعد حسم فائدة قرض الشريك بشار البالغة (200) دينار، علماً بأن عقد الشركة نصّ على احتساب مكافأة للشريك أشرف بمبلغ مقطوع (6000) ديناراً سنوياً، والمطلوب:

١- احسب مقدار مكافأة الشريك أشرف.

٢- اكتب قيود اليومية المتعلقة بإثبات المكافأة، وإقفالها في نهاية العام لكل حالة من الحالات التالية

- (أ) سحب الشريط أشرف المكافأة بتاريخ استحقاقها في نهاية العام.  
 (ب) سحب الشريك أشرف (4500) من مكافأته بتاريخ 2019/9/1  
 (ج) سحب الشريك أشرف (5000) من مكافأته بتاريخ 2019/5/1  
 (د) عدم سحب الشريك أشرف مكافأته بالرغم من استحقاقها.

الحل: ١- مقدار مكافأة الشريك أشرف = 6000 دينار لأنها محددة في العقد كمبلغ مقطوع

ولأن العام المالي بدأ بتاريخ 2019/4/1 فإن المدة التي يتقاضى عليها مكافأته هي (9) شهور، لذلك يأخذ نسبة من المبلغ المقطوع، تحسب كما يلي:

$$\text{مبلغ المكافأة} = 6000 \times \frac{9}{12} = 4500 \text{ دينار}$$

٢- قيود اليومية المتعلقة بإثبات المكافأة وإقفالها في الحالات التالية

- (أ) عند سحب الشريك أشرف المكافأة بتاريخ استحقاقها في نهاية العام.  
 - قيد اثبات سحب الشريك أشرف لمكافأته المستحقة نهاية العام

$$4500 \text{ من ح/ مكافأة الشريك أشرف } 12/31$$

$$4500 \text{ إلى ح/ النقدية}$$

- قيد اقفال مكافأة الشريك أشرف في حساب توزيع الأرباح والخسائر

$$4500 \text{ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر } 12/31$$

$$4500 \text{ إلى ح/ مكافأة الشريكة أشرف}$$

(ب) عند سحب الشريك أشرف (4500) من مكافأته بتاريخ 2019/9/1.

- قيد اثبات سحب الشريك أشرف لمكافأته بتاريخ 2019/9/1

$$4500 \text{ من ح/ مكافأة الشريك أشرف } 9/1 \text{ نفس القيد السابق مع اختلاف تاريخ السحب}$$

$$4500 \text{ إلى ح/ النقدية}$$

- قيد إقفال مكافأة الشريك أشرف في حساب توزيع الأرباح والخسائر

4500 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر 12/31

4500 من حـ / مكافأة الشريكة أشرف

(ج) سحب الشريك أشرف (5000) من مكافأته بتاريخ 2019/5/1. وهو مبلغ أكبر من قيمة المكافأة وتسوية الفارق

- قيد اثبات سحب الشريك أشرف مبلغ 5000 دينار وهو أكبر من قيمة مكافأته بتاريخ 2019/5/1

5000 من حـ / مكافأة الشريك أشرف 5/1

5000 إلى حـ / النقدية

حيث لا يوجد في السؤال نص يبين أنه سدد ما زاد عن المكافأة لذلك تحول الزيادة إلى الجاري بجعله مدينا (500) دينار.

- قيد اثبات تسوية المبلغ الزائد عن المكافأة بتاريخ 2019/12/31

500 من حـ / مكافأة الشريك أشرف 12/31

500 إلى حـ / جاري الشريك أشرف

- قيد إقفال مكافأة الشريك أشرف في حساب توزيع الأرباح والخسائر

4500 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر 12/31

4500 إلى حـ / مكافأة الشريك أشرف

(د) عدم سحب الشريك أشرف مكافأته بالرغم من استحقاقها

- قيد اثبات عدم سحب الشريك أشرف مكافأته وتحويلها إلى حسابه الجاري

4500 من حـ / مكافأة الشريك أشرف

4500 إلى حـ / جاري الشريك أشرف 12/31

- قيد إقفال مكافأة الشريك أشرف في حساب توزيع الأرباح والخسائر

4500 من حـ / توزيع الأرباح والخسائر

4500 إلى حـ / مكافأة الشريك أشرف 12/31

ملاحظة ﴿ إذا لم يسدد الشريك رصيد مكافأته المدين فيتم تحويل رصيد حساب مكافأته المدين إلى

حساب المدين كالاتي:

×× من حـ / جاري الشريك أشرف

×× إلى حـ / مكافأة الشريك

## أسئلة الدرس ص (١٦)

س١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① ما الهدف من إعطاء الشركة فائدة على رأس مال الشركاء؟

أ) لتحقيق العدالة بين الشركاء

ب) للحد من المسحوبات الشخصية للشركة

ج) للمحافظة على ثبات رأس المال

د) تقديراً لجهودهم في الشركة

② أي مما يأتي لا ينطبق على فرض الشريك للشركة؟

أ) يُعد التزاماً من التزامات الشركة.

ب) مصدر من مصادر سد حاجة الشركة من الأموال.

ج) يعامل كما لو تم الحصول عليه من مصدر تمويلي آخر.

د) فائدته لا تُعد عبئاً تجارياً، بل تحمل بحساب توزيع الأرباح والخسائر.

③ لماذا تلجأ بعض الشركات في احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء؟

أ) كون الفائدة تشكل مصدراً من مصادر الإيرادات للشركة

ب) لأن السحب يسد حاجة الشركة من الأموال

ج) بسبب أن السحب يضعف رأس مال الشركة

د) لأن الفائدة على المسحوبات لا تُعد عبئاً تجارياً.

④ ما الطرف الدائن من القيد المحاسبي المتعلق بإثبات سحب الشريك من البضاعة بسعر السوق؟

أ) حساب مسحوبات الشريك

ب) حساب المبيعات

ج) حساب توزيع الأرباح والخسائر

د) حساب المشتريات.

⑤ ما الطرف المدين في قيد إقفال الفائدة على مسحوبات الشريك؟

أ) حساب توزيع الأرباح والخسائر

ب) حساب ملخص الدخل

ج) حساب فائدة المسحوبات

د) حساب جاري الشريك.

س٢: بماذا يختلف رأس المال في شركات الأشخاص عنه في المشروعات الفردية؟

يختلف رأس المال في شركات الأشخاص عنه في المشروعات الفردية في أنه لا يجوز تعديله بالزيادة أو النقصان إلا من خلال إجراءات وحالات القانون، أما رأس المال في المشروعات الفردية فيتم تعديله زيادة أو نقصان حسب معاملاً صاحب المشروع.

## أسئلة ضع دائرة الواردة في امتحانات الثانوية العامة والخاصة لمبحث المحاسبة (حسابات الشركاء)

① عند تكوين شركات التضامن وفي حال عدم وجود فاصل زمني عند الاتفاق والتسديد فيسجل القيد

(إنجاز ٢٠١٧ دور ثاني)

(أ) ح/ النقدية دائناً وح/ رأس المال مديناً

(ب) ح/ حصة الشريك دائناً وح/ رأس المال مديناً

(ج) ح/ النقدية مديناً وح/ رأس المال دائناً

(د) ح/ حصة الشريك مديناً وح/ النقدية دائناً.

② اقترضت شركة من الشريك (أ) قرضاً بقيمة 4800 دينار في 2016/5/21، فإذا علمت قيمة الفائدة على القرض بلغت 196 دينار لذا فإن معدل الفائدة السنوي يساوي:

(أ) 17% (ب) 7% (ج) 8% (د) 10%

③ نص عقد شركة أمل وزينة على احتساب مكافأة للشريكة أمل بمبلغ 4800 دينار سنوياً، وقد قامت الشريكة أمل بسحب مبلغ 3400 دينار خلال العام، لذا فإن قيد التسوية الذي يسجل في دفتر يومية الشركة نهاية العام

(إنجاز ٢٠١٧ دور ثاني)

(أ) 1400 من ح/ جاري الشريكة أمل

(ب) 1400 من ح/ مكافأة الشريكة أمل

1400 إلى ح/ مكافأة الشريكة أمل

1400 إلى ح/ جاري الشريكة أمل.

(ج) 4800 من ح/ جاري الشريكة أمل

(د) 4800 من ح/ مكافأة الشريكة أمل.

4800 إلى ح/ مكافأة الشريكة أمل

4800 إلى ح/ جاري الشريكة أمل

④ إذا كان رأس مال شركة تضامن 60000 دينار موزع بين جميل ومحمد بنسبة (2:1) على التوالي، ونص العقد المبرم بينهما على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل 5% سنوياً، فإن فائدة رأس المال للشريك محمد تساوي

(إنجاز ٢٠١٧ دورة استكمال)

(أ) 1000 دينار (ب) 1500 دينار (ج) 2000 دينار (د) 3000 دينار

⑤ الحساب الذي يقفل في حساب ملخص الدخل هو:

(أ) فائدة المسحوبات (ب) فائدة رأس المال (ج) فائدة قرض الشريك (د) مكافأة الشريك

⑥ تقفل مسحوبات الشريك من البضاعة والتي قيمت بسعر التكلفة في حساب:

(أ) النقدية (ب) المشتريات (ج) ملخص الدخل (د) جاري الشريك

⑦ بلغت قيمة فائدة رأس مال الشريك ياسر السنوية 1000 دينار، فإذا علمت أن رأس مال الشركة بلغ 60000 دينار موزع بين ياسر وشريكه بنسبة (2:1) فإن معدل الفائدة السنوي يساوي:

(إنجاز ٢٠١٧)

(أ) 3% (ب) 4% (ج) 5% (د) 6%

⑧ في حالة اندماج مشروع فردي في شركة تضامن فإن حصة الشريك صاحب المشروع الفردي تقدر على أساس:

(أ) الأصول - الالتزامات

(ب) الأصول + الالتزامات

(إنجاز ٢٠١٧)

(د) الأصول - رأس المال

(ج) رأس المال + الالتزامات

⑨ قدم علاء حصته في رأس مال شركة تضامن بموجب مبنى، تكلفته التاريخية 70000 دينار، وقيمتها الدفترية 60000، وقيمتها السوقية 80000، لذا فإن قيمته في دفاتر شركة التضامن هي:

(أ) 70000 (ب) 60000 (ج) 65000 (د) 80000

**سؤال ثانوية عامة:** ورد في إنجاز 2018-8 علامات: حدد طريفي كل عملية من العمليات المالية الواردة في الجدول:

| الرقم | العملية المالية                 | الحساب المدين          | الحساب الدائن          |
|-------|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1     | إقفال فائدة المسحوبات للشريك    | فائدة مسحوبات الشريك أ | توزيع الأرباح والخسائر |
| 2     | إثبات فائدة رأي مال الشريك أ    | فائدة رأس مال الشريك أ | جاري الشريك أ          |
| 3     | إقفال فائدة رأس مال الشريك أ    | توزيع الأرباح والخسائر | فائدة رأس المال        |
| 4     | سحب الشريك أ بضاعة بسعر التكلفة | مسحوبات الشريك أ       | المشتريات              |

**أسئلة الثانوية العامة المتعلقة بالحسابات المتعلقة بالشركاء وهو سؤال مهم ويتكرر سنوياً**

(إنجاز 2018 7 علامات)

**سؤال على قرض الشريك**

① قدم الشريك عادل قرضاً لشركة عادل وعمر التجارية بواقع 9000 دينار بتاريخ 2016/3/1 على أن يسترد المبلغ بتاريخ 2016/12/31، فإذا علمت أن معدل الفائدة السنوية 4%

المطلوب: إثبات القيود اليومية اللازمة.

(إنجاز 2017 7 علامات)

**سؤال على مكافأة الشريك**

② أسست رجاء ودعاء شركة تجارية بتاريخ 2015/1/1 برأس 120000 دينار موزع بينهم بالتساوي وقد نص عقد الشركة على أن تتقاضى رجاء مكافأة بنسبة 5% من صافي الأرباح الذي بلغ نهاية العام 30000 مقابل إدارتها للشركة.

المطلوب: ١- إثبات قيود مكافأة الشريك في الحالات الآتية:

(أ) سحب الشريك رجاء مكافئتها نقداً بتاريخ الاستحقاق (ب) عدم سحبها للمكافأة بالرغم من استحقاقها.

٢- إقفال قيمة مكافأة رجاء.

(2011 اكمال 10 علامات)

**سؤال على مسحوبات الشريك وفوائدها**

③ اتفق كل من محمد وخالد على تأسيس شركة تضامن 2008/1/1 وقد نص عقد الشركة على احتساب مسحوبات البضاعة من الشركين بسعر البيع، كما يتم احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل 5%، وقد تبين من دفاتر الشركة بتاريخ 2008/12/31 كما يلي:

١- بلغت مسحوبات محمد بتاريخ 2008/7/1 من البضاعة 1000 دينار.

٢- بلغت مسحوبات خالد النقدية 1500 دينار بتاريخ 2008/5/1

**المطلوبات:** ١- تسجيل وإثبات القيود اليومية في دفاتر الشركة.

٢- احتساب فائدة المسحوبات لكل شريك.

(انجاز 2017 6 علامات)

**سؤال على قرض الشريك**

④ قدم الشريك (أ) قرضاً لشركة أ، ب بواقع 5000 دينار بتاريخ 2016/1/1 على أن تحسب فائدة على القرض 5% سنوياً، مع العلم أن الشركة التزمت بسداد القرض مع الفوائد بتاريخ 2016/12/31

**المطلوب:** إثبات القيود اليومية اللازمة بتقديم الشريك للقرض وسداد الشركة للقرض والفوائد نقداً بالتواريخ المحددة أعلاه.

## الموضوع الثالث: الحسابات الختامية

### الحسابات الختامية

قائمة المركز المالي (ميزانية عمومية)

حساب توزيع الأرباح والخسائر

حسابات ملخص الدخل

على الطالب حفظ مكونات حساب ملخص الدخل، وحساب توزيع أرباح وخسائر، والميزانية العمومية كما يلي:

### أولاً: ملخص الدخل

وهو الحساب الذي يظهر صافي أرباح الشركة أو خسائرها في نهاية العام المالي الناتجة عن أعمال الشركة وأنشطتها الرئيسية. ويتم فيه اقفال جميع الحسابات المؤقتة.

يكون تصوير حساب ملخص الدخل كالتالي: (الشكل حفظ بالكامل)

ح / ملخص الدخل لشركة التضامن

| المبلغ | البيان                               | المبلغ | البيان  |
|--------|--------------------------------------|--------|---|
| XX     | إلى ح / بضاعة أول المدة              | XX     | من ح / بضاعة آخر المدة (حسب القيمة الأقل)       |
| XX     | إلى ح / المشتريات                    | XX     | من ح / المبيعات                                 |
| XX     | إلى ح / مردودات ومسموحات المبيعات    | XX     | من ح / مردودات ومسموحات المشتريات               |
| XX     | إلى ح / خصم المبيعات (خصم مسموح به)  | XX     | من ح / خصم المشتريات (خصم مكتسب)                |
| XX     | إلى ح / مصاريف إدارية                | XX     | من ح / إيراد أرباح الأصول                       |
| XX     | إلى ح / مصاريف تشغيلية               | XX     | من ح / لإيراد تأجير عقار / مبان / معدات ... إلخ |
| XX     | إلى ح / مصاريف أخرى                  | XX     | من ح / إيراد خدماتي                             |
| XX     | إلى ح / خسائر بيع الأصول             | XX     | من ح / إيراد أخرى                               |
| XX     | إلى ح / فوائد القروض                 | XX     | من ح / رسوم مقبوضة (تعتبر إيراد)                |
| XX     | إلى ح / ديون معدومة                  |        |   |
| XX     | إلى ح / فائدة قرض الشريك             |        |   |
| XX     | إلى ح / العجز في الصندوق             |        |   |
| XX     | إلى ح / رسوم مدفوعة (تعتبر مصاريف)   |        |   |
| XXX    | إلى ح / توزيع الأرباح والخسائر (ربح) | XXX    | من ح / توزيع أرباح وخسائر (خسارة)               |
| XXXXX  | المجموع                              | XXXXX  |   |

## معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح وخسارة نطبق المعادلة التالية

$$\text{الربح} / \text{الخسارة} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}$$

- إذا كان الناتج موجب فهو ربح، وترصد طرفي الحساب بقيمة الإيرادات والناتج يوضع XX إلى ح / توزيع الأرباح والخسائر.
- إذا كان الناتج سالب فهو خسارة، وترصد طرفي الحساب بقيمة المصروفات والناتج يوضع XX من ح / توزيع الأرباح والخسائر.

### إقفال نتيجة حساب ملخص الدخل خسارة

XX من ح / ت.أ.خ

XX إلى ح / ملخص الدخل

### إثبات بضاعة آخر المدة

XX من ح / بضاعة آخر المدة

XX إلى ح / ملخص الدخل

### القيود المطلوبة

إقفال ناتج حساب ملخص الدخل ربح

XX من ح / ملخص الدخل

XX إلى ح / ت.أ.خ

### سؤال تطبيقي رقم (1) على ملخص الدخل

مثال (1) ص 53: فيما يأتي أرصدة مستخرجة من ميزان مراجعة شركة أمان التضامنية بعد إجراء التسويات الجردية، لتجارة حقائب الأمان المستخدمة في المركبات بتاريخ 2018/12/31، وهي كما يأتي (المبلغ مقدر بالدينارين)

| المبلغ بالدينار | اسم الحساب        | المبلغ بالدينار | اسم الحساب            | المبلغ بالدينار | اسم الحساب            |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 7000            | موردون (دائنون) X | 12000           | م. الرواتب ✓          | 20000           | قرض الشريك (أ) X      |
| 25000           | النقدية X         | 3000            | م الإيجار ✓           | 30000           | السيارات X            |
| 20000           | العقارات X        | 16500           | م. الكهرباء والمياه ✓ | 22500           | المشتریات ✓           |
| 2800            | الخصم المكتسب ✓   | 6400            | م. البيع والتوزيع ✓   | 84000           | المبيعات ✓            |
| 13000           | إيراد مبانٍ ✓     | 7200            | الذمم المدنية X       | 6500            | م. الدعاية والإعلان ✓ |
| 1500            | مصروفات قضائية ✓  | 10000           | مردودات المشتریات ✓   | 3000            | مردودات المبيعات ✓    |
| 18600           | بضاعة أول المدة ✓ | 3200            | خصم مسموح به ✓        | 2000            | فائدة قرض الشريك ✓    |
| 3500            | م. نقل بضاعة ✓    | 6000            | م. صيانة أجهزة ✓      | 500             | العجز في الصندوق ✓    |

فإذا قدرت بضاعة آخر المدة بـ (15000) ✓ ديناراً وأنها تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام

المطلوب:

- 1- تصوير حساب ملخص الدخل
- 2- قيد اقفال نتيجة الأعمال.
- 3- قيد إثبات بضاعة آخر المدة.

ح / ملخص الدخل لشركة التضامن

| المبلغ        | البيان                           | المبلغ        | البيان                   |
|---------------|----------------------------------|---------------|--------------------------|
| 22500         | إلى ح / المشتريات                | 84000         | من ح / المبيعات          |
| 6500          | إلى ح / م. الدعاية والإعلان      | 10000         | من ح / مردودات المشتريات |
| 3000          | إلى ح / مردودات المبيعات         | 2800          | من ح / الخصم المكتسب     |
| 2000          | إلى ح / فائدة قرض الشريك (أ)     | 13000         | من ح / إيراد مبان        |
| 500           | إلى ح / العجز في الصندوق         | 15000         | من ح / بضاعة آخر المدة   |
| 12000         | إلى ح / الرواتب                  |               |                          |
| 3000          | إلى ح / الإيجار                  |               |                          |
| 16500         | إلى ح / الكهرباء والمياه         |               |                          |
| 6400          | إلى ح / البيع والتوزيع           |               |                          |
| 3200          | إلى ح / خصم مسموح به             |               |                          |
| 6000          | إلى ح / م. صيانة أجهزة ومعدات    |               |                          |
| 1500          | إلى ح / مصروفات قضائية           |               |                          |
| 18600         | إلى ح / بضاعة أول المدة          |               |                          |
| 3500          | إلى ح / م. نقل بضاعة             |               |                          |
| 19600         | إلى ح / توزيع أرباح وخسائر (ربح) |               |                          |
| <u>124800</u> | المجموع                          | <u>124800</u> | المجموع                  |

س: كم تبلغ نتيجة عمل الشركة، وما طبيعة هذه النتيجة

نتيجة عمل المنشأة (ملخص الدخل) = مجموع الجانب الدائن (الإيرادات) - مجموعة الجانب المدين (المصروفات)

$$19600 = 105200 - 124800 = \text{دينار وهي ربح تقفل في حساب ت.أ.خ}$$

| القيد المطلوب: | إقفال نتيجة حساب ملخص الدخل ربح | إثبات بضاعة آخر المدة        |
|----------------|---------------------------------|------------------------------|
|                | 19600 من ح / ملخص الدخل         | 15000 من ح / بضاعة آخر المدة |
|                | 19600 إلى ح / ت.أ.خ             | 15000 إلى ح / ملخص الدخل     |

## نشاط (1) ص 55

فيما يأتي أرصدة مستخرجة من ميزان مراجعة شركة عقاري بعد إجراءات التسوية الجردية، كما هي في 2018/12/31 (المبالغ مقدرة بالدينار)

| المبلغ بالدينار | اسم الحساب            | المبلغ بالدينار | اسم الحساب                   | المبلغ بالدينار | اسم الحساب                  |
|-----------------|-----------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 1700            | × دائنون              | 14000           | رواتب موظفي البرمجة          | 25000           | إيرادات رسوم دخول الموقع    |
| 25000           | × النقدية             | 3000            | م. الإيجار الخاص بالسنة      | 2750            | مصاريف تسويقية متنوعة       |
| 1320            | خصم مسموح به          | 4500            | م. الكهرباء والمياه          | 17000           | إيرادات رسم الاشتراك السنوي |
| 5600            | إيرادات بدل استضافة   | 5200            | م. البيع والتوزيع            | 5600            | م. أتعاب خدمات وبرمجة       |
| 7000            | × رأس مال حازم        | 2350            | × رسوم اشتراكات مستحقة القبض | 230             | العجز في الصندوق            |
| 7000            | × رأس مال عبد الله    | 6000            | م. إعلانات ممولة             | 1500            | مصروف قضايا إلكترونية       |
| 3500            | × قرض الشريك عبد الله | 2500            | م. الرسم السنوي للاستضافة    | 420             | فائدة قرض الشريك عبد الله   |

فإذا علمت أن الشريكين (حازم وعبدالله) يتقاسمان رأس المال والأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، في حين أن السنة المالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام وأن بضاعة آخر المدة من مخزون القطع الإلكترونية قدرت بسعر السوق (7350)، وبسعر التكلفة (9000) دينار.

المطلوب: ١- سجل قيد إثبات بضاعة آخر المدة

٢- صور حساب ملخص الدخل لشركة تطبيق عقاري.

٢- كم تبلغ نتيجة عمل الشركة، وما طبيعة هذه النتيجة؟

٤- اكتب القيد الحسابي الخاص بإقفال نتيجة عمل الشركة

إثبات بضاعة آخر المدة

7350 من ح / بضاعة آخر المدة

7350 إلى ح / ملخص الدخل

الحل ١- قيد إثبات بضاعة آخر المدة؟

٢- تصوير حساب ملخص الدخل.

ح / ملخص الدخل لشركة التضامن

| المبلغ       | البيان                            | المبلغ       | البيان                               |
|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------------|
| 2750         | إلى ح / مصاريف تسويقية            | 25000        | من ح / إيرادات رسوم دخول الموقع      |
| 5600         | إلى ح / أتعاب خدمة وبرمجة         | 17000        | من ح / إيرادات رسم الاشتراك السنوي   |
| 230          | إلى ح / العجز في الصندوق          | 5600         | من ح / إيراد بدل الاستضافة           |
| 1500         | إلى ح / مصروف قضايا إلكترونية     | 7350         | من ح / بضاعة آخر المدة (السعر الأقل) |
| 420          | إلى ح / فائدة قرض الشريك عبد الله |              |                                      |
| 14000        | إلى ح / راتب موظفي البرمجة        |              |                                      |
| 3000         | إلى ح / الإيجار الخاص بالسنة      |              |                                      |
| 4500         | إلى ح / الكهرباء والمياه          |              |                                      |
| 5200         | إلى ح / البيع والتوزيع            |              |                                      |
| 6000         | إلى ح / إعلانات ممولة             |              |                                      |
| 2500         | م. الرسم السنوي للاستضافة         |              |                                      |
| 1320         | إلى ح / خصم مسموح به              |              |                                      |
| 7930         | إلى ح / توزيع أرباح وخسائر (ربح)  |              |                                      |
| <u>54950</u> | <u>المجموع</u>                    | <u>54950</u> | <u>المجموع</u>                       |

٣- نتيجة عمل المنشأة (ملخص الدخل) = مجموع الجانب الدائن (الإيرادات) - مجموع الجانب المدين (المصروفات)

$$= 45950 - 47020 = 7930 \text{ دينار وهي ربح تقفل في حساب ت.أ.خ}$$

إقفال نتيجة حساب ملخص الدخل ربح

7930 من ح / ملخص الدخل

7930 إلى ح / ت.أ.خ

٤- القيد المحاسبي الخاص بإقفال نتيجة عمل الشركة

## ثانياً حساب توزيع الأرباح والخسائر

ح / توزيع الأرباح والخسائر... في حالة الربح

| المبلغ | البيان   | المبلغ | البيان  |
|--------|--|--------|---|
| XX     | إلى ح / فائدة رأس المال                        | XX     | من ح / ملخص الدخل                             |
| XX     | إلى ح / مكافأة الشريك                          | XX     | من ح / فائدة المسحوبات                        |
| XX     | إلى ح / فائدة الحسابات الجارية للدائرة للشركات | XX     | من ح / فائدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء |
| XX     | إلى ح / أرباح محتجزة                           |        |   |
|        | إلى مذكورين (ربح التوزيع)                      |        |   |
| XX     | ح / جاري الشريك (أ)                            |        |   |
| XX     | ح / جاري الشريك (ب)                            |        |   |
| XXX    | المجموع  | XXX    | المجموع                                       |

ح / توزيع الأرباح والخسائر

| المبلغ | البيان   | المبلغ | البيان   |
|--------|--|--------|--|
| XX     | إلى ح / ملخص الدخل                             | XX     | من ح / فائدة المسحوبات                         |
| XX     | إلى ح / فائدة رأس المال                        | XX     | من ح / فائدة المسحوبات الجارية المدينة للشركاء |
| XX     | إلى ح / مكافأة الشريك                          |        | من ح / مذكورين (توزيع الخسارة)                 |
| XX     | إلى ح / فائدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء |        | من ح / جاري الشريك أ                           |
|        |  |        | من ح / جاري الشريك ب                           |
|        |  |        | من ح / جاري الشريك ج                           |
| XXX    | المجموع  | XXX    | المجموع  |

### ملاحظة

- 1 توزيع الأرباح والخسائر حسب: أ. نسبة محددة في عقد الشركة  
ب. في حال عدم وجود نسبة نستخدم نسبة توزيع الأرباح
- 2 يمكن للشركة أن تحتجز جزء من الأرباح كأرباح محتجزة تلبية لأغراض معينة مثل التوسع.

## خطوات الحل: حسب تسلسل الأرقام الموضوعه في حساب ملخص الدخل:

- ١- ملخص الدخل = صافي الأرباح - فائدة قرض الشريك (إذا لم تنفذ بنود العقد)
- ٢- فائدة المسحوبات = مجموع فوائد مسحوبات للشركاء أو (مسحوبات الشركاء × الفائدة على المسحوبات)
- ٣- فائدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء = مجموع الحسابات الجارية المدينة × نسبة الفائدة على الحسابات الجارية
- ٤- فائدة رأس مال الشركاء = مجموع فوائد رأس مال الشركاء أو (رأس مال الشركاء × الفائدة على رأس المال)
- ٥- مكافأة الشريك = صافي الأرباح × نسبة المكافأة أو (تكون معطاة في السؤال مباشرة)
- ٦- فائدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء = مجموع الحسابات الجارية الدائنة × نسبة الفائدة على الحسابات الجارية
- ٧- الأرباح المحتجزة: أولاً نجد صافي الربح مرة أخرى بعد طرح فائدة رأس المال ومكافأة الشريك وفائدة الحسابات الجارية الدائنة الربح المعد للتوزيع = مجموع الجانب الدائن (الجانب الأيسر) - فائدة رأس المال - مكافأة الشريك - فائدة الحسابات الجارية الدائنة الأرباح المحتجزة = صافي الربح المعد للتوزيع × نسبة الاحتجاز
- ٨- توزيع ما تبقى من ربح على الشركاء بعد احتجاز نسبة من الأرباح حيث أن ربح التوزيع = ما تبقى من ربح - الأرباح المحتجزة.

٢) قيد توزيع الأرباح المتبقية على الشركاء  
XXX من ح/ توزيع الأرباح والخسائر 12/31  
إلى مذكورين  
XX ح/ جاري الشريك أ  
XX ح/ جاري الشريك ب

١) قيد اثبات الأرباح المحتجزة  
XXX من ح/ توزيع الأرباح والخسائر 12/31  
إلى ح/ الأرباح المحتجزة

القيد اللازمة:

### سؤال تطبيقي رقم (1) على حساب توزيع الأرباح والخسائر

نشاط (2) ص 57 فيما يأتي أرصدة مستخرجة من ميزان مراجعة شركة الحصاد المائي (حصاد كو) التضامنية في 2018/12/31، والتي يمتلكها الشركاء (جهاد وحازم ونضال) وهي كما يأتي (المبالغ مقدرة بالدينار)

| المبلغ | اسم الحساب                  | المبلغ | اسم الحساب            | المبلغ | اسم الحساب                     |
|--------|-----------------------------|--------|-----------------------|--------|--------------------------------|
| 250    | فائدة مسحوبات الشريك حازم   | 14000  | رأس مال الشريك نضال   | 5000   | مكافأة الشريك جهاد             |
| 350    | فائدة مسحوبات الشريك حازم   | 14000  | رأس مال الشريك جهاد   | 2500   | مسحوبات الشريك جهاد من النقدية |
| 4200   | مجموع الفائدة على رأس المال | 14000  | رأس مال الشريك حازم   | 2500   | مسحوبات الشريك حازم من النقدية |
| (1600) | جاري مدين الشريك نضال       | 2400   | جاري دائن الشريك حازم | 3500   | مسحوبات الشريك نضال من النقدية |
|        |                             | 1900   | جاري دائن الشريك نضال | 257    | فائدة مسحوبات الشريك نضال      |

**فإذا علمت ما يأتي**

■ صافي ربح الشركة قبل تنفيذ بنود العقد بلغ (35000) دينار.

- أظهرت التسويات الجردية، وجود ما يأتي:
- فائدة قرض الشريك نضال (540) دينار
- الفائدة السنوية على الحسابات الجارية للشركاء لم تنفذ، حيث بلغت نسبتها (8%) .
- السنة المالية للشركة تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام.
- الشركاء (جهاد وحازم ونضال) يتقاسمون الأرباح والخسائر بينهما وفق نسبة رأس المال.
- قرارات إدارة الشركة احتجاز (15%) من صافي أرباح التوزيع، وتوزيع الباقي على الشركاء.

## المطلوب: أجب عن الأسئلة التالية:

- س ١: هل ربح الشركة البالغ (35000) كان ربحاً حقيقياً؟ ولماذا؟
- س ٢: تسجيل قيود إثبات و إقفال فائدة قرض الشريك.
- س ٣: ما مقدار كل من الفائدة الدائنة والفائدة المدينة على الحسابات الجارية للشركاء؟ سجل قيود اثباتها و إقفاله.
- س ٤: ما مقدار الأرباح المحتجزة في الشركة؟
- س ٥: اكتب القيود اليومية المتعلقة بإقفال الحسابات الواردة في حساب توزيع الأرباح والخسائر.
- س ٦: صور حساب توزيع الأرباح والخسائر للشركة.
- س ٧: ما الفائدة من إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر

الحل:

س ١: هل ربح الشركة البالغ (35000) كان ربحاً حقيقياً؟ ولماذا؟

لا، لأن هذا الربح يجب أن نحسم منه فائدة قرض الشريك للشركة، وحسم جميع المصروفات العرضية الناتجة عن أعمال ليست لها علاقة بنشاط الشركة الرئيسي، وكذلك يجب إضافة الإيرادات العرضية ليتم الحصول على الأرباح الحقيقية والتي يتم توزيعها على الشركاء.

س ٢: تسجيل قيود إثبات و اقفال فائدة قرض الشريك

القيد المحاسبي لإقفال قرض الشريك في ملخص الدخل:

540 من ح / ملخص الدخل

540 إلى ح / فائدة قرض الشريك نضال

القيد المحاسبي لإثبات فائدة قرض الشريك في حسابه الجاري:

540 من ح / فائدة قرض الشريك

540 إلى ح / جاري الشريك نضال

ملاحظة سنقوم بحل السؤال الثالث والرابع والخامس من خلال حل (س ٦) وهو الذي يجيب على جميع الأسئلة

س6: صور حساب توزيع الأرباح والخسائر للشركة

ح / توزيع الأرباح والخسائر... في حالة الربح

| المبلغ   | البيان                       | المبلغ | البيان  |
|----------|------------------------------|--------|---|
| 4200     | إلى ح / فائدة رأس المال      | 34460  | من ح / ملخص الدخل                             |
| 5000     | إلى ح / مكافأة الشريك        | 857    | من ح / فائدة المسحوبات                        |
| 192      | إلى ح / فائدة جاري دائن حازم | 128    | من ح / فائدة الحسابات الجارية للمدينة للشركاء |
| 152      | إلى ح / فائدة جاري دائن حازم |        |   |
| 3885.15  | إلى ح / أرباح محتجزة         |        |   |
|          | إلى مذكورين (ربح التوزيع)    |        |   |
| 7338.616 | ح / جاري الشريك جهاد         |        |   |
| 7338.616 | ح / جاري الشريك نضال         |        |   |
| 7338.161 | ح / جاري الشريك جهاد         |        |   |
| 35445    | المجموع                      | 35445  | المجموع                                       |

خطوات الحل: حسب تسلسل الأرقام الموضوعية في حساب ملخص الدخل:

(1) ملخص الدخل = صافي الأرباح - فائدة قرض الشريك (لم تنفذ بنود العقد)

$$= 35000 - 540 = 34460 \text{ دينار}$$

(2) فائدة المسحوبات = مجموع فوائد مسحوبات للشركاء =  $257 + 250 + 350 = 857$  دينار

(3) فائدة الحسابات الجارية للمدينة للشركاء = قيمة الحساب الجاري للمدين للشريك  $\times$  نسبة الفائدة على الحسابات الجارية

$$\text{فائدة جاري مدين الشريك جهاد} = 1600 \times 8\% = 128 \text{ دينار}$$

(4) فائدة رأس مال الشركاء = مجموع فوائد رأس مال الشركاء =  $4200$  دينار ..... معطاة بالجدول مباشرة

(5) مكافأة الشريك = صافي الأرباح  $\times$  نسبة المكافأة أو (تكون معطاة في السؤال مباشرة)

$$= 50000 \text{ دينار} \dots\dots\dots \text{معطاة بالجدول مباشرة}$$

(٦) فائدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء = مجموع الحسابات الجارية الدائنة × نسبة الفائدة على الحسابات الجارية

$$\text{فائدة جاري دائن الشريك حازم} = 2400 \times 8\% = 192 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة جاري دائن الشريك نضال} = 1900 \times 8\% = 152 \text{ دينار}$$

$$\text{المجموع} = 192 + 152 = 344 \text{ دينار}$$

(٧) الأرباح المحتجزة: أولاً نجد صافي الربح مرة أخرى بعد طرح فائدة رأس المال ومكافأة الشريك وفائدة الحسابات الجارية الدائنة

الربح المعد للتوزيع = مجموع الجانب الدائن (الأيسر) - فائدة رأس المال - مكافأة الشريك - وفائدة الحسابات الجارية الدائنة

$$= 35445 - 2400 - 5000 - 344 = 25901 \text{ دينار}$$

الأرباح المحتجزة = صافي الربح المعد للتوزيع × نسبة الاحتجاز

$$= 25901 \times 15\% = 3885.15 \text{ دينار}$$

(٨) توزيع ما تبقى من ربح على الشركاء بعد احتجاز نسبة من الأرباح حيث أن:

$$\text{ربح التوزيع} = \text{صافي الأرباح} - \text{الأرباح المحتجزة أي: } 22015.85 = 3885.15 - 25901$$

$$\text{نصيب كل شريك من ربح التوزيع} = 22015.85 \div 3 = 7338.616 \text{ (نسبة ت. أ. خ بالتساوي)}$$

## ثالثاً: قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

قائمة المركز المالي: هي عبارة عن كشف يحتوي على أرصدة الحسابات الدائمة، المدينة والدائنة منها، المتبقية في دفتر الاستاذ دون اقفال، بعد عمل حساب ملخص الدخل، وحساب توزيع الأرباح والخسائر في الشركة.

كذلك يمكن إعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) كالتالي:

| شركة ..... قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 12/31 |  |        |                                  |
|--|--|--------|----------------------------------|
| المبلغ   | الأصول                                   | المبلغ | الأصول                           |
| XX   | الأصول المتداولة                         |        | حقوق الملكية                     |
| XX   | النقدية                                  | XX     | رأس مال الشريك أ                 |
| (XX)   | ذمم مدينة / مدينون                       | XX     | رأس مال الشريك ب                 |
| XX   | (-) متخصص ديون مشكوك فيها                | XX     | جاري الشريك الدائن               |
| (XX)   | أ. قبض                                   | (XX)   | (-) جاري الشريك المدين           |
| XX   | (-) مخصص خصم أ. قبض                      | XX     | الأرباح المحتجزة                 |
| (XX)   | أ. مالية                                 | (XX)   | (-) الخسائر المتراكمة (المدورة)  |
| (XX)   | (-) مخصص هبوط أ. مالية                   |        |                                  |
| XX   | البضاعة                                  |        |                                  |
| XX   | مصروف مدفوع مقدما                        | XX     | الالتزامات                       |
| XX   | إيراد مستحق القبض                        | XX     | ذمم دائنة / دائنون / موردون      |
|  | الأصول الثابتة                           | XX     | أوراق دفع                        |
| XX   | الأراضي (لا يوجد لها مخصص)               | XX     | قروض قصيرة الأجل                 |
| XX   | المباني                                  | XX     | قرض الشريك                       |
| XX   | (-) مجمع اهتلاك المباني                  | XX     | مصروف مستحق الدفع                |
| XX   | الأثاث                                   | XX     | إيراد مقبوض مقدماً               |
| (XX)   | (-) مجمع اهتلاك الأثاث                   |        | ضرائب مستحقة                     |
| XX   | الأجهزة والمعدات                         |        |                                  |
| (XX)   | مجمعه اهتلاك الأجهزة والمعدات            |        |                                  |
| XX   | الألات                                   |        |                                  |
| (XX)   | (-) مجمع اهتلاك الآلات                   |        |                                  |
| XX   | السيارات                                 |        |                                  |
| (XX)   | (-) مجمع اهتلاك السيارات                 |        |                                  |
| XX   | عقارات                                   |        |                                  |
| (XX)   | (-) مجمع اهتلاك عقارات                   |        |                                  |
|  | الأصول غير الملموسة                      |        |                                  |
| XX   | الشهرة والعلامة التجارية وبراءة الاختراع |        |                                  |
| XXXXX  | مجموع الأصول                             | XXXXX  | مجموع الالتزامات والحقوق الملكية |

### ملاحظة

#### مهمة على الميزانية العمومية

- تظهر الحسابات الجارية للشركاء في الجانب الأيسر من الميزانية ضمن حقوق الملكية.
- الحساب الجاري المدين يطرح من قيمة حقوق الملكية.
- يظهر حسب الأرباح المحتجزة في الجانب الأيسر من الميزانية ضمن حقوق الملكية.
- تطرح مخصصات الأصول من قيمة الأصول (كل مخصص من الصل الذي تكون من اجله).

## سؤال تطبيقي على قائمة المركز المالي

نشاط (3) ص 58: أسس نزيه وصادق شركة تضامن، تُعنى بإنتاج الزي الرياضي في مدينة دير البلح، حيث تم استخراج بعض أرصدة الحسابات من سجلاتها المالية في 2018/12/31، وهي كما يأتي (المبالغ مقدره بالدنانير):

| جاري دائن نزيه      | موردون      | نقدية          | سيارات توزيع        | قوالب الرسم          | منتجات تحت التصنيع    |
|---------------------|-------------|----------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 7900                | 27000       | 25000          | 30000               | 4500                 | 3000                  |
| أثاث                | أ. قبض      | رأس مال نزيه   | مجمع اهتلاك السيارة | ماكينات مزج ألون     | مواد خام (قماش وأصبغ) |
| 6500                | 3600        | 38000          | 1500                | 10000                | 8600                  |
| معدات طباعة         | أ. دفع      | رأس مال صادق   | ضرائب مستحقة        | مراوح ومناشير        | أجهزة كمبيوتر         |
| 9500                | 10800       | 38000          | 13200               | 6500                 | 8000                  |
| ذمم مدينة           | أوراق مالية | مكاوي كهربائية | قروض الشرك نزيه     | بضاعة جاهزة بالمخازن | م. إيجار مدفوع مقدماً |
| 7200                | 2400        | 1000           | 20000               | 25000                | 4000                  |
| جاري مدين صادق 1600 |             |                |                     |                      |                       |

المطلوب: تصوير قائمة المركز المالي للشركة، كما هي في 2018/12/31 م

| شركة نزيه وصادق قائمة المركز المالي كما هي 12/31 |                       |               |                                |
|--|-----------------------|---------------|--------------------------------|
| المبلغ   | الأصول                | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|  | <u>الأصول الثابتة</u> |               | <u>حقوق الملكية</u>            |
| 25000  | النقدية               | 38000         | رأس مال الشرك نزيه             |
| 7200   | ذمم مدينة             | 38000         | رأس مال الشرك صادق             |
| 3600   | أ. قبض                | 7900          | جاري دائن نزيه                 |
| 2400   | أ. مالية              | (1600)        | جاري مدين صادق                 |
| 25000  | بضاعة جاهزة بالمخازن  |               |                                |
| 3000   | منتجات تحت التصنيع    |               | <u>الالتزامات</u>              |
| 8600   | مواد خام (قماش وأصبغ) | 27000         | موردون                         |
| 4000   | م إيجار مدفوع مقدماً  | 10800         | أوراق دفع                      |
|  | <u>الأصول الثابتة</u> | 20000         | قرض الشرك نزيه                 |
| 6500   | أثاث                  | 13200         | ضرائب مستحقة                   |
| 9500   | معدات طباعة           |               |                                |
| 1000   | مكاوي كهربائية        |               |                                |
| 30000  | سيارات التوزيع        |               |                                |
| (1500)   | مجمع استهلاك السيارات |               |                                |
| 4500   | قوالب الرسم           |               |                                |
| 10000  | ماكينات مزج ألوان     |               |                                |
| 6500   | مراوح ومناشير         |               |                                |
| 8000   | أجهزة كمبيوتر         |               |                                |
| <u>153300</u>                                    | مجموع الأصول          | <u>153300</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

**نشاط (3) ص 58:** أسس نزيه وصادق شركة تضامن، تُعنى بإنتاج الزي الرياضي في مدينة دير البلح، حيث تم استخراج بعض أرصدة الحسابات من سجلاتها المالية في 2018/12/31، وهي كما يأتي (المبالغ مقدرة بالدنانير):

| أ. دفع           | جاري سليمان      | مبان                 | فرامات اسفلت               | جرافات                |
|------------------|------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 6600             | 17300            | 24000                | 17500                      | 25000                 |
| الضرائب المستحقة | قروض طويلة الأجل | معدات التعبيد        | مجمع استهلاك الفرامات      | مجمع استهلاك الجرافات |
| 10000            | 22000            | 28000                | 2500                       | 20000                 |
| رأس مال حازم     | الأرباح المحتجزة | مجمع استهلاك المعدات | النقدية                    | مداخل                 |
| _____            | 8000             | 3400                 | 32000                      | 30000                 |
| رأس مال سليمان   | أ. قبض           | جاري حازم            | م. إيجار مخازن مدفوع مقدما | مجمع استهلاك المداخل  |
| _____            | 5000             | 16400                | 6000                       | 4000                  |

المطلوب: تصوير قائمة المركز المالي للشركة، كما هي في 2018/12/31م

| شركة التعاون قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 12/31 |                            |               |                                |
|--|----------------------------|---------------|--------------------------------|
| المبلغ   | الأصول                     | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية       |
|  | <u>الأصول المتداولة</u>    |               | <u>حقوق الملكية</u>            |
| 32000  | النقدية                    | 45180         | رأس مال الشريك حازم            |
| 5000   | أ. قبض                     | 30120         | رأس مال الشريك سليمان          |
| 6000   | م. إيجار مخازن مدفوع مقدما | 16400         | جاري دائن حازم                 |
|  |                            | 17300         | جاري دائن سليمان               |
|  | <u>الأصول الثابتة</u>      | 8000          | الأرباح المحتجزة               |
| 25000  | جرافات                     |               | <u>الالتزامات</u>              |
| (2000)   | مجمع استهلاك الجرافات      | 22000         | قروض طويل الأجل                |
| 30000  | مداخل                      | 6600          | أ. دفع                         |
| (4000)   | مجمع استهلاك المداخل       | 10000         | الضرائب مستحقة                 |
| 17500  | فرامات اسفلت               |               |                                |
| (2500)   | مجمع استهلاك الفرامات      |               |                                |
| 28000  | معدات التعبيد              |               |                                |
| (3400)   | مجمع استهلاك المعدات       |               |                                |
| 24000  | مبان                       |               |                                |
| <u>155600</u>  | مجموع الأصول               | <u>155600</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

كيفية الحصول على رأس المال = مجموع الجانب المدين (الأصول) - مجموع الجانب الدائن = رأس المال .. ويوزع حسب النسبة المعطاة

$$75300 = 8300 - 155600 =$$

نصيب خالد من رأس المال =  $(5 \div 3) \times 75300 = 45180$  دينار

نصيب سليمان من رأس المال =  $(5 \div 2) \times 75300 = 30120$  دينار

## تعديل رأس مال شركة التضامن

### الوحدة 3

### الدرس الأول: زيادة رأس المال

..... مهم جداً يتكرر في امتحان الثانوية العامة

### أسباب زيادة رأس المال

- رغبة الشركة في توسيع أعمالها وأنشطتها المستقبلية.
- فتح فروع جديدة للشركة.
- الزيادة أو التوسع في خطوط الإنتاج في الشركة.
- الحاجة لإدخال تقنيات حديثة في الإنتاج أو تسويق المنتجات.
- وجود قرض للشركاء ودمم دائنة مع عدم قدرة الشركة على سدادها من أموال وأرباح الشركة.
- وجود أرباح غير موزعة على الشركاء تراكمت عبر سنوات مع توفر رغبة من الشركة على زيادة رأس المال.
- وجود حسابات جارية دائنة للشركاء مع توفر رغبة من الشركة على زيادة رأس المال.

### طريقة زيادة رأس المال



عند زيادة رأس المال يجعل حساب رأس المال دائناً

### القيد المحاسبي المطلوب:

XX من ح / النقدية / الأصل المقدم / جاري الشرك الدائن / قرض الشرك / الأرباح المحتجزة

XX إلى ح / رأس مال الشرك .....

**نشاط (3) ص 58:** قرر الشريكان عمرو ومعاذ زيادة رأس مال شركتهما التضامنية بمبلغ (36000) دينار، وذلك باستخدام أرصدة الحسابات الآتية: (5250) دينار جاري دائن الشرك عمر، و (6750) ديناراً جاري دائن الشرك معاذ، و (2250) ديناراً قرض الشرك معاذ، و (9000) أرباح محتجزة، فإذا علمت أن نسبة توزيع رأس المال بين الشركاء كانت (1:2) على التوالي، وأن الفروقات تسدد، كما وتوزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسب رأس المال نفسها.

### المطلوب: إثبات القيود اليومية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة

**الحل:** - نصيب الشرك عمر من الزيادة في رأس المال =  $\frac{2}{3} \times 36000 = 24000$  دينار

- نصيب الشرك معاذ من الزيادة في رأس المال =  $\frac{1}{3} \times 36000 = 12000$  دينار

- نصيب الشرك عمر من الأرباح المحتجزة =  $\frac{2}{3} \times 9000 = 6000$  دينار

- نصيب الشرك معاذ من الأرباح المحتجزة =  $\frac{1}{3} \times 9000 = 3000$  دينار

يفضل إعداد الجدول المساعد التالي لمعرفة قيم الحسابات المستخدمة في زيادة رأس المال

| مقدار زيادة رأس مال كل شريك | الحسابات المستخدمة في زيادة رأس المال |            |                  |                    | اسم الشريك  |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------|------------------|--------------------|-------------|
|                             | النقدية                               | قرض الشريك | الأرباح المحتجزة | جاري الشريك الدائن |             |
| 24000                       | 12750                                 | -----      | 6000             | 6250               | الشريك عمر  |
| 12000                       | -----                                 | 2250       | 3000             | 6750               | الشريك معاذ |

### القيود اللازمة لزيادة رأس المال

- قيد زيادة رأس مال الشريك معاذ

- قيد زيادة رأس مال الشريك عمر

|                                  |
|----------------------------------|
| من مذكورين                       |
| 6750 ح/ جاري الشريك معاذ         |
| 3000 ح/ الأرباح المحتجزة         |
| 2250 ح/ قرض الشريك معاذ          |
| 24000 إلى ح/ رأس مال الشريك معاذ |

|                                 |
|---------------------------------|
| من مذكورين                      |
| 5250 ح/ جاري الشريك عمر         |
| 6000 ح/ الأرباح المحتجزة        |
| 12750 ح/ النقدية                |
| 24000 إلى ح/ رأس مال الشريك عمر |

**نشاط (4) ص:73:** فيما يأتي قائمة المركز المالي لشركة ليث وسيف الدين التضامنية، العاملة في مجال التمديدات الكهربائية الذكية، كما في 2018/12/31م:

| حقوق الملكية والالتزامات       |              | الأصول          |              |
|--------------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| البيان                         | المبلغ       | البيان          | المبلغ       |
| رأس المال                      | 4000         | النقدية         | 9000         |
| رأس مال الشريك ليث 20000       |              | مبان            | 15000        |
| رأس مال الشريك سيف الدين 20000 |              | بضاعة           | 12000        |
| قرض الشريك ليث                 | 2500         | ذمم مدينة       | 8000         |
| جاري الشريك سيف الدين          | 3000         | عدد وأدوات      | 8500         |
| الأرباح المحتجزة               | 9000         | جاري الشريك ليث | 2000         |
| المجموع                        | <u>54500</u> | المجموع         | <u>54500</u> |

ونظراً لحاجة الشركة للتوسع في نشاطها، قرر الشركاء زيادة رأس مالها ليصل إلى (60000) دينار، على أن يتم استخدام كل من قرض الشريك، وجاري الشريك، والأرباح المحتجزة، وتسوية الفارق نقداً، والمطلوب:

- أ- جد نصيب كل شريك من الزيادة في رأس المال. ب- تسجيل القيود اليومية اللازمة لإثبات الزيادة في رأس المال. ج- تصوير قائمة المركز المالي للشركة بعد الزيادة.

(الحل: أ)

- رأس المال القديم = 40000 دينار، رأس المال الجديد = 60000 دينار
- مقدار الزيادة في رأس المال = رأس المال الجديد - رأس المال القديم = 60000 - 40000 = 20000 دينار
- نصيب الشريك ليث من الزيادة في رأس المال =  $\frac{1}{2} \times 20000 = 10000$  دينار (رأس المال موزع بالتساوي)
- نصيب الشريك سيف الدين من الزيادة في رأس المال =  $\frac{1}{2} \times 20000 = 10000$  دينار.
- نصيب الشريك ليث من الأرباح المحتجزة =  $\frac{1}{2} \times 9000 = 4500$  دينار.
- نصيب الشريك سيف الدين من الأرباح المحتجزة =  $\frac{1}{2} \times 9000 = 4500$  دينار.

يفضل إعداد هذا الجول البسيط لمعرفة قيم الحسابات المستخدمة في زيادة رأس المال

| مقدار زيادة رأس مال كل شريك | الحسابات المستخدمة في زيادة رأس المال |            |                     |                       | اسم الشريك       |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------|-----------------------|------------------|
|                             | النقدية<br>يسدد الفارق نقداً          | قرض الشريك | الأرباح<br>المحتجزة | جاري الشريك<br>الدائن |                  |
| 10000                       | 3000                                  | 2500       | 4500                | -----                 | الشريك ليث       |
| 10000                       | 2500                                  | -----      | 4500                | 3000                  | الشريك سيف الدين |

**ملاحظة** الشريك ليث حسابه الجاري مدين بقيمة 2000 يجب أن يسدد نقداً بالقيد التالي:

- قيد سداد الشريك ليث لقيمة حسابه الجاري نقداً

2000 من ح/ النقدية

2000 ح/ جاري الشريك ليث

(ب) القيد اللازمة لزيادة رأس المال

- قيد زيادة رأس مال الشريك ليث

- قيد زيادة رأس مال الشريك سيف الدين

|                                       |
|---------------------------------------|
| من مذكورين                            |
| 3000 ح/ جاري الشريك سيف الدين         |
| 4500 ح/ الأرباح المحتجزة              |
| 2250 ح/ النقدية                       |
| 10000 إلى ح/ رأس مال الشريك سيف الدين |

|                                 |
|---------------------------------|
| من مذكورين                      |
| 4500 ح/ الأرباح المحتجزة        |
| 2500 ح/ قرض الشريك ليث          |
| 3000 ح/ قرض النقدية             |
| 10000 إلى ح/ رأس مال الشريك ليث |

## ج) قائمة المركز المالي بعد الزيادة

| المبلغ       | الأصول         | المبلغ       | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------------|----------------|--------------|--------------------------|
| 16500        | النقدية        | 30000        | رأس مال الشريك ليث       |
| 15000        | مبان           | 30000        | رأس مال الشريك سيف الدين |
| 12000        | بضاعة          |              |                          |
| 8000         | ذمم مدنية      |              |                          |
| 8500         | عدد وأدوات     |              |                          |
| <u>60000</u> | <u>المجموع</u> | <u>60000</u> | <u>المجموع</u>           |

**ملاحظة** زيادة رأس مال الشركة باستخدام الحسابات الموجودة في قائمة المركز المالي (الحسابات الجارية، وقروض الشركاء، والأرباح المحتجزة) ليست زيادة حقيقية في أصول الشركة بل عملية تحويل بين أرصدة الشركة في جانب الخصوم.

**ملاحظة** من خلال قائمة المركز المالي يمكن زيادة رأس المال من خلال رسملة الدائنون ورسملة القروض.

## الدرس الأول: تخفيض رأس المال

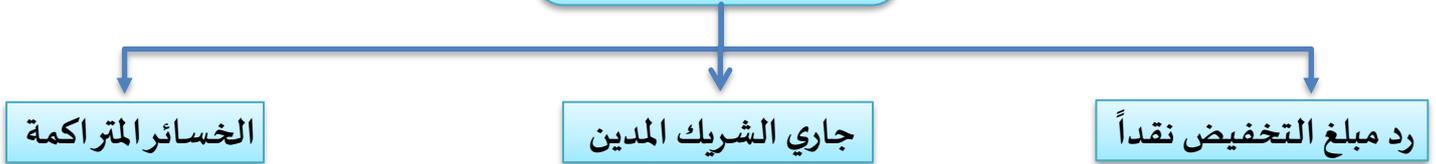
أسباب تخفيض رأس المال ..... مهم جداً يتكرر في امتحان الثانوية العامة

- زيادة رأس المال عن حاجة الشركة.
- وجود سيولة زائدة غير مستثمرة.
- وجود خسائر متراكمة عبر سنوات عمل الشركة.
- وجود حسابات جارية مدينة للشركاء، مع عدم قدرة الشركاء على سدادها من أموالهم الخاصة.
- زيادة القيمة الدفترية لأصول الشركة أو بعضها عن القيمة الحقيقية لها في السوق، مما يستدعي إعادة تقدير قيمتها، وتخفيض رأس مال الشركة بالفارق الناتج.

**س: ما الأمور الواجب على الشركاء القيام بها قبل إجراء التخفيض رأس مال شركة التضامن.**

- تحديد الحاجة الحقيقية للتخفيض.
- بيان أثر التخفيض على نشاط الشركة وعلى حقوق الشركاء فيها.
- قدرة الشركاء على الوفاء بالتزاماتها اتجاه الدائنين.
- السير في الإجراءات القانونية الخاصة بالتخفيض.

### طريقة تخفيض رأس المال



عند تخفيض رأس المال يجعل حساب رأس المال مديناً... والقيود المحاسبي المطلوب:

1 عند رد جزء نقداً: يوجد قيدين

(أ) قيد اثبات التخفيض في رأس مال الشركاء وتحويل قيمة التخفيض إلى حساباتهم الجارية.

من مذكورين

XX ح / رأس مال الشرك ...

XX ح / رأس مال الشرك ...

إلى مذكورين

XX ح / جاري الشرك .....

XX ح / جاري الشرك .....

ب) قيد سحب الشريكان مقدار التخفيض من رؤوس أموالهما

من مذكورين

XX ح / جاري الشريك ...

XX ح / جاري مال الشريك ...

XX إلى ح / النقدية ...

2 عند تخفيض رأس المال من خلال الحسابات الجارية المدينة والخسائر المتراكمة: قيد لكل حالة

XX ح / رأس مال الشريك .....

XX إلى ح / جاري الشريك المدين / الخسائر المتراكمة

**نشاط (3) ص 80:** بلغ رأس مال شركة مرج بن عامر التضامنية لإنتاج الحبوب لصاحبتها: سنابل وشهد (240000) دينار موزعاً بينهما بالتساوي، وقد قررت الشريكتان تخفيض رأس مال الشركة ليصل إلى (140000) دينار، بسبب استيلاء الاحتلال الصهيوني على مساحات شاسعة من أراضي المواطنين الفلسطينيين، ما كبد الشركة خسائر متراكمة عبر عدة سنوات، بلغت (50000) دينار، حيث بلغت أرصدة الحسابات الجارية المدينة للشريكتين (6000، 4000) على التوالي بحيث تصبح نسبة توزيع رأس المال بعد التخفيض (4:3) على التوالي، مع تسوية الفارق نقداً.

المطلوب: إثبات قيود اليومية الخاصة بتخفيض رأس المال.

الحل:

مقدار التخفيض في رأس المال = رأس المال القديم - رأس المال الجديد

مقدار التخفيض 140000 = 240000 - 100000

نصيب كل شريك من رأس المال القديم = 240000 ÷ 2 = 120000 دينار

رأس المال الجديد = 140000 دينار

نصيب الشريكة سنابل في رأس المال = (7 ÷ 3) × 140000 = 60000 دينار

نصيب الشريكة شهد في رأس المال الجديد = (7 ÷ 4) × 140000 = 80000 دينار

مقدار التخفيض في رأس مال سنابل = رأس مالها القديم - رأس مالها الجديد

= 120000 - 60000 = 60000 دينار

مقدار التخفيض في رأس مال شهد = رأس مالها القديم - رأس مالها الجديد

= 120000 - 80000 = 40000 دينار

# ملخص المحاسبة

| مقدار تخفيض رأس المال<br>لكل شريك | الحسابات المستخدمة في تخفيض رأس المال |                 |                    | اسم الشريك   |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------|
|                                   | النقدية                               | الخسائر المدورة | جاري الشريك الدائن |              |
| 60000                             | 31000                                 | 25000           | 4000               | الشريك سنابل |
| 40000                             | 9000                                  | 25000           | 6000               | الشريك شهد   |

## القيود اللازمة لتخفيض رأس المال

- قيد تخفيض رأس مال الشريكة سنابل باستخدام حسابها الجاري المدين والخسائر المتراكمة

29000 من ح / رأس مال الشريكة سنابل  
إلى مذكورين  
4000 ح / الشريكة سنابل  
25000 ح / الخسائر المتراكمة

- قيد تخفيض رأس مال الشريكة شهد باستخدام حسابها الجاري المدين والخسائر المتراكمة

31000 من ح / رأس مال الشريكة سنابل  
إلى مذكورين  
6000 ح / جاري الشريكة سنابل  
25000 ح / الخسائر المتراكمة

## - قيود تخفيض رأس مال الشريكة سنابل والشريكة شهد باستخدام رد الباقي نقداً

✓ قيد اثبات التخفيض في رأس مال الشركاء وتحويل قمة التخفيض إلى حساباتهم الجارية

من مذكورين  
31000 ح / رأس مال الشريكة سنابل  
9000 ح / رأس مال الشريكة شهد  
إلى المذكورين  
31000 ح / جاري الشريكة سنابل  
9000 ح / جاري الشريكة شهد

✓ قيد سحب الشريكان مقدار التخفيض من رؤوس أموالهما

من مذكورين  
31000 ح / جاري الشريكة سنابل  
9000 ح / جاري مال الشريكة شهد  
40000 إلى حساب النقدية

**سؤال (5) ص83:** أيمن وخالد الشريكان في شركة تضامن، يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (2:3) على التوالي، وفيما يأتي قائمة المركز المالي، كما في 2018/12/31م:

| الالتزامات وحقوق الملكية       |               | الأصول           |               |
|--------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| دائنون                         | 45000         | آلات             | 75000         |
| <b>حقوق الملكية</b>            |               | بضاعة            | 12500         |
| رأس مال الشريك أيمن            | 150000        | نقدية            | 87500         |
| رأس مال الشريك خالد            | 100000        | مدينون           | 37500         |
| خسائر متراكمة                  | (50000)       | جاري الشريك أيمن | 20000         |
|                                |               | جاري الشريك خالد | 12500         |
| مجموع الالتزامات وحقوق الملكية | <b>245000</b> | مجموع الأصول     | <b>245000</b> |

ونظراً للظروف الاقتصادية غير المواتية لنشاط الشركة، فقد قرر الشريكان تخفيض رؤوس أموالهما بنسبة 40%،

مع المحافظة على ثبات الحصص في رأس المال، ولتحقيقي ذلك قرر الشريكان الآتي:

- استخدام وسائل التخفيض المتاحة كافة. - تسوية الزيادة أو النقص في رؤوس أموال الشريكين نقداً.
- المطلوب: أ- إثبات قيود تخفيض رأس المال. ب- تصحيح حساب رأس مال الشريكين بعد التخفيض.
- ج- تصحيح قائمة المركز المالي للشركة بعد تنفيذ قرار التخفيض.

الحل: مقدار التخفيض في رأس المال = رأس المال القديم  $\times$  40%

$$\text{مقدار التخفيض} = (100000 + 150000) \times 40\%$$

$$= 250000 \times 40\% = 100000 \text{ دينار}$$

$$\text{نسبة الشريك أيمن في رأس المال} = \frac{\text{رأس مال أيمن}}{\text{رأس مال الشركة}} = \frac{150000}{250000} = \frac{3}{5}$$

$$\text{نسبة الشريك خالد في رأس المال} = \frac{\text{رأس مال خالد}}{\text{رأس مال الشركة}} = \frac{100000}{250000} = \frac{2}{5}$$

$$\text{نصيب الشريك أيمن التخفيض} = 100000 \times \frac{3}{5} = 60000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك خالد من التخفيض} = 100000 \times \frac{2}{5} = 40000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك أيمن من الخسائر المتراكمة} = 50000 \times \frac{3}{5} = 30000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك خالد من الخسائر المتراكمة} = 50000 \times \frac{2}{5} = 20000 \text{ دينار}$$

| مقدار تخفيض رأس المال لكل شريك | الحسابات المستخدمة في تخفيض رأس المال |                 |                    | اسم الشريك  |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
|                                | النقدية                               | الخسائر المدورة | جاري الشريك الدائن |             |
| 60000                          | 10000                                 | 30000           | 20000              | الشريك أيمن |
| 40000                          | 7500                                  | 20000           | 12500              | الشريك خالد |

## - القيود اللازمة لتخفيض رأس المال

- قيد تخفيض رأس مال الشريك أيمن باستخدام حسابه الجاري المدين والخسائر المتراكمة

- قيد تخفيض رأس مال الشريك خالد باستخدام حسابه الجاري المدين والخسائر المتراكمة

|   |
|---|
| 32500 من ح / رأس مال الشريك خالد<br>إلى مذكورين |
| 12500 ح / جاري الشريك خالد                      |
| 20000 ح / الخسائر المتراكمة                     |

|   |
|---|
| 50000 من ح / رأس مال الشريك أيمن<br>إلى مذكورين |
| 20000 ح / جاري الشريك أيمن                      |
| 30000 ح / الخسائر المتراكمة                     |

- قيود تخفيض رأس مال الشريك أيمن والشريك خالد باستخدام رد الباقي نقداً

- قيد اثبات التخفيض - قيد سحب الشريكان مقدار التخفيض من رؤوس أموالهما

|                               |
|-------------------------------|
| من مذكورين                    |
| 10000 ح / جاري الشريك أيمن    |
| 7500 ح / جاري مال الشريك خالد |
| 17500 إلى حساب النقدية        |

|                               |
|-------------------------------|
| من مذكورين                    |
| 10000 ح / رأس مال الشريك أيمن |
| 7500 ح / رأس مال الشريك خالد  |
| إلى المذكورين                 |
| 10000 ح / جاري الشريك أيمن    |
| 7500 ح / جاري الشريك خالد     |

## \* تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| ح / رأس مال الشريك خالد |                 |
| 32500 إلى مذكورين       | 40000 رصيد مرحل |
| 7500 إلى مذكورين        |                 |
| 40000 المجموع           | 40000 المجموع   |

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| ح / رأس مال الشريك أيمن |                 |
| 50000 إلى مذكورين       | 60000 رصيد مرحل |
| 10000 إلى مذكورين       |                 |
| 60000 المجموع           | 60000 المجموع   |

## \* تصوير قائمة المركز المالي بعد التخفيض

| المبلغ | الأصول  | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|---------|--------|--------------------------|
| 70000  | النقدية | 45000  | دائنون                   |
| 75000  | الآت    | 90000  | رأس مال الشريك ليث       |
| 12500  | بضاعة   | 60000  | رأس مال الشريك سيف الدين |
| 37500  | مدينون  |        |                          |
| 195000 | المجموع | 195000 | المجموع                  |

## بعض أسئلة الدرس والوحدة الثالثة

س ١: اختر الإجابة الصحيحة

① ماذا يترتب على الشريك أو الشركاء عند زيادة رأس مال شركة التضامن، باستخدام الحسابات الجارية الدائنة؟

- (أ) تسوية الخسائر المدورة  
(ب) تسوية الحسابات الجارية المدينة  
(ج) السداد النقدي للشركاء  
(د) استخدام كامل رصيد الحساب الجاري الدائن.

② ما الطرف الدائن في قيد إثبات تخفيض رأس مال الشركاء في شركة التضامن نقداً؟

- (أ) ح/ النقدية (ب) ح/ جاري الشريك (ج) ح/ رأس المال (د) ح/ ملخص الدخل

③ ما طريقة زيادة رأس مال شركة التضامن والتي تزيد من حقوق الملكية فيها؟

- (أ) رسملة قرض الشريك للشركة  
(ب) استخدام الأرباح المحتجزة  
(ج) استخدام جاري الشريك الدائن  
(د) استخدام الأرباح المحتجزة وجاري الشريك.

④ أي من الآتية لا يعد من أساليب تخفيض رأس مال شركة التضامن؟

- (أ) تسوية الخسائر المدورة  
(ب) إطفاء الحسابات الجارية المدينة  
(ج) الرد النقدي  
(د) تسوية الحسابات الجارية الدائنة

⑤ أي من الطرق الآتية المستخدمة في تعديل رأس مال شركة التضامن تؤثر في أصول الشركة زيادة أو نقصاناً؟

- (أ) رسملة الذمم الدائنة  
(ب) زيادة رأس المال نقداً  
(ج) استخدام الجاري الدائن للشريك  
(د) استخدام الأرباح المحتجزة

⑥ أي مما يأتي لا يعبر عن التعثر المالي للشركة؟

- (أ) عدم وجود سيولة كافية لسداد أموال الدائنين في الأجل القصير.  
(ب) المرور بمشاكل مالية قبل خروج الشركة من النشاط الاقتصادي الذي تمارسه.  
(ج) مجموعة المشاكل المالية التي تواجهها الشركة في مرحلة ما قبل الإفلاس  
(د) حدوث اضطرابات مالية خطيرة تجعل الشركة قريبة من إفلاسها.

⑦ أي من الحسابات الآتية يصنف من ضمن الالتزامات في قائمة المركز المالي لشركة التضامن؟

- (أ) قرض الشريك للشركة.  
(ب) الخسائر المتراكمة.  
(ج) الاستثمار في أسهم وسندات  
(د) الحساب الجاري الدائن

⑧ أي من الآتي يترتب عليه تخفيض في حقوق الملكية شركة التضامن؟

- (أ) رسملة قرض الشريك للشركة  
(ب) رسملة الذمم المدينة  
(ج) تسوية الخسائر المتراكمة  
(د) رد فرق تخفيض رأس المال نقداً

⑨ ما الهدف الأساس من عملية تخفيض رأسمال شركة التضامن؟

- (أ) التمهيد لإغلاق الشركة  
(ب) تصويت وضع الشركة  
(ج) تغيير نشاط الشركة  
(د) تخفيض قيمة الضريب على الشركة.

⑩ شركة التضامن رأس مالها (75000) دينار، أراد الشركاء (أ، ب) تخفيض رأس مالها إلى (50000) دينار، وكان

نصيب الشريك (ب) من التخفيض (3) حصص فكم الشريك (أ) من رأس المال؟

- (أ) حصتان (ب) (3) حصص (ج) (5) حصص (د) (6) حصص

س: ما طرق تعديل رأس المال المؤثرة في حقوق ملكية شركة التضامن زيادة ونقصاناً؟

- ١- زيادة أو تخفيض رأس المال نقداً  
٢- رسملة قرض الشريك للشركة  
٣- رسملة الذمم الدائنة

س: ما الحسابات المتوفرة في قائمة المركز المالي والتي يمكن أن تستخدم في تخفيض رأس مال الشركة من قبل الشركاء؟

- ١- الحسابات الجارية المدينة للشركاء  
٢- الخسائر المتراكمة  
٣- النقدية  
٤- الذمم الدائنة  
٥- قرض الشريك

س: ما الإجراءات القانونية التي من الضروري أن تتخذ من قبل الشركاء لتخفيض رأس مال شركة التضامن؟

- ١- اتفاق الشركاء على التخفيض (اتخاذ القرار)  
٢- كتابة التعديلات وعمل ملحق لها.  
٣- تبليغ مراقب الشركات بصورة خطية.  
٤- النشر للجمهور في الجريدة الرسمية والصحف اليومية، للتاح لهم فرصة العلم والاعتراض

س: ما الفرق بين العسر المالي والتعثر المالي للشركة؟

**العسر المالي:** هو عدم وجود سيولة مالية لدى الشركة، وهو يتمثل في عسر مالي فني، يتمثل في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل في مواعيدها أو عسر مالي حقيقي بمعنى عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها في مواعيدها حتى لو باعت الشركة كل أصولها، وهذا يقود إلى الإفلاس أو التصفية.

**التعثر المالي:** - وجود إيرادات لكن غير كافية لسداد الدائنين نتيجة لقصور الموارد المالية فيها.

- اختلال يواجهه الشركة نتيجة قصور مواردها المالية وإمكانياتها عن الوفاء بالتزاماتها في الأجل القصير.

- مرور المنشأة بحالة عدم الاستقرار، بحيث يكون دخل الشركة غير كاف لسداد متطلبات المنشأة.

**س: علل: وجود أرصدة حسابات جارية مدينة للشركاء في شركة التضامن؟**

بسبب وجود مسحوبات شخصية للشركاء تفوق نصيبهم من توزيع الأرباح والخسائر في سنوات سابقة

**س: يتضمن الجدول الآتي أسباب تخفيض رأس مال شركة التضامن والأساليب المستخدمة في عملية**

**التخفيض، والمطلوب وفق بين السبب والأسلوب المستخدم، بوضع رقم السبب في المكان المناسب.**

| الرقم | سبب تخفيض رأس المال   | الإجابة | أسلوب التخفيض                  |
|-------|---|---------|--------------------------------|
| ١     | وجود سيولة زائدة عن حاجة الشركة   | ٤+٢     | توزيع خسائر إعادة تقييم الأصول |
| ٢     | تقدير المخزون في الشركة بأعلى من قيمته الحقيقية                               | ٣       | إقفال الحسابات الجارية المدينة |
| ٣     | وجود مسحوبات شخصية للشركاء تفوق حصصهم في حسابات (ت. أ. خ) في السنوات السابقة. | ٥       | إطفاء الخسائر                  |
| ٤     | تسجيل اهتلاك أصول الشركة بقيمة قليلة  | ١       | رد جزء من رأس المال، نقداً     |
| ٥     | تعرض الشركة لخسائر متتالية، تزايدت من عام إلى آخر                             |         |                                |

## تصفية شركة التضامن

## الوحدة 4

## الدرس الأول: ماهية التصفية

س ١: ما الفرق بين التصفية وفسخ الشركة؟

**التصفية:** هي بيع موجودات الشركة، وتحويلها إلى نقدية وسداد التزاماتها وفق الأولوية وإجراءاتها تسبق عملية فسخ الشركة.

**فسخ الشركة:** يعني اندثار الشركة، وانتهاء شخصيتها الاعتبارية أي لم تعد قائمة وانتهاء علاقة العمل بين الشركاء.

س ٢: من الجهة المسؤولة عن تعيين المصفي؟

إذا تمت التصفية باتفاق الشركاء ورضاهم فإن الشركة هي من تعين المصفي، أما إذا كانت التصفية إجبارية فإن المحكمة هي من تعين المصفي.

س ٣: قارن بين فسخ الشركة وتصفيتها من حيث؟

| تصفية الشركة                                     | فسخ الشركة                      | مجال المقارنة             |
|--|---------------------------------|---------------------------|
| لا تنتهي بل تبقى قائمة حتى الدخول في عملية الفسخ | تنتهي عند الدخول في عملية الفسخ | الشخصية الاعتبارية للشركة |
| تستمر في الأنشطة التي تمكنها من سداد التزامها    | يتوقف نشاط الشركة نهائياً       | نشاط الشركة خلالها        |
| تسبق عملية تصفية الشركة                          | يأتي بعد التصفية                | الترتيب أو الأسبقية       |

س ٤: ما هي نتائج التصفية؟

نتائج التصفية لا تخرج عن الحالات التالية:

- ١- النتيجة ربح: وذلك عندما تكون إيرادات (متحصلات) التصفية أكبر من حقوق الشركاء قبل التصفية
  - ٢- النتيجة خسارة: وذلك عندما تكون إيرادات (متحصلات) التصفية أقل من حقوق الشركاء قبل التصفية.
- أ- خسارة تزيد عن صافي حقوق الشركاء      ب- أو خسارة تقل عن صافي حقوق الشركاء

س 5: قد تتم التصفية بصورة تدريجية أو بصورة فورية سريعة علل ذلك؟

هذا يرجع لعوامل كحاجة الشركة للقيام بإنجاز الاتفاقيات والأعمال المتبقية عليها قبل إعلان تصفيتها

## نشاط (١): التصفية السريعة والتصفية التدريجية:

تنوي شركة أعالي البحارة، تصفية أعمالها بصورة اختيارية، باتفاق الشركاء، افترض أن الظروف الواردة في الجول عن الشركة قد حصلت والمطلوب: حدد نوع التصفية المناسبة التي يتطلبها الظرف المفترض عن الشركة، بوضع إشارة (✓) في المكان المناسب

| نوع التصفية |       | الظروف المفترضة عن الشركة   |
|-------------|-------|---|
| تدرجية      | فورية |   |
|             | ✓     | ١- سعي الشركة إلى الانتهاء من عمليات التصفية خلال فترة لا تتجاوز (4) شهور   |
| ✓           |       | ٢- رغبة إدارة الشركة تقليل خسائرها من التصفية، إلى أقل حد ممكن  |
|             | ✓     | ٣- السعي الحثيث لإدارة الشركة الخروج من سوق عملها الحالي، والاندماج السريع مع إحدى الشركات صاحبة حق امتياز في الصناعة |
|             | ✓     | ٤- البحث عن تصفية إجراءاتها بسيطة، وقليلة التعقيد.  |
| ✓           |       | ٥- وجود عدة التزامات وتعاقبات متنوعة في مدتها، بين الشركة وجمهورها الخارجي أبرمت قبل (5) شهور من الإعلان عن التصفية   |
|             | ✓     | ٦- تفكير إدارة الشركة بعرض أصولها من معدات وآلات في مزاد علني، تُحصل قيمتها دفعة واحدة.                               |

## س٦: ما المقصود بـ (التصفية السريعة) و (التصفية التدريجية)؟

**التصفية السريعة (الفورية):** أي بيع موجودات الشركة خلال مدة زمنية قصيرة، سواء كانت مرة واحدة أو على دفعات.  
**التصفية التدريجية:** أي بيع موجودات الشركة خلال مدة زمنية تمتد لأكثر من سنة، يتم خلالها التدرج في تحويل أصول الشركة إلى نقدية للوفاء بالتزامات الشركة، وتقليل خسائر التصفية إلى أقل حد ممكن.

## ملاحظة

يجب على المصفي إضافة عبارة (تحت التصفية) إلى اسم الشركة في جميع أوراقها ومراسلاتها.  
- جميع العقود والإجراءات التي تتم خلال الأشهر الثلاثة السابقة على قرار تصفية الشركة تُعد باطلة، باستثناء التي تجر نفعاً، وتساعد الشركة على تسديد التزاماتها (وفق القانون الفلسطيني)  
- يُعد أي تغيير في عقد الشركة، فسخاً لها وانهاؤه لشخصيتها الاعتبارية، باستثناء التغيرات التي تتم بعلم مراقب الشركات وخاصة ذات العلاقة برأس المال.

## س٧: عدد أسباب (حالات) التصفية الاختيارية (أسباب اتخاذ الشركاء قرار تصفيتهما اختيارياً)؟

- انتهاء الغرض المحدد الذي أسست من أجله
- انتهاء المدة المعينة للشركة، ما لم تقرر الإدارة تمديدتها.

- بقاء شريك واحد في الشركة، مما يُفقد معنا الشركة.

- وفاة أحد الشركاء أو إفلاسه أو الحجر عليه، ما لم يُقرر باقي الشركاء استمرارها.

- اتفاق جميع الشركاء على تصفيتهما أو دمجها.

**س٨: عدد أسباب (حالات) التصفية الإجبارية (أسباب التي تجعل من استمرار الشركة أمر غير ممكن)؟**

- إخلال أي شريك بعقد الشركة إخلالاً جوهرياً مستمراً، أو الحق ضرراً جسيماً بها.

- إذا لم يعد ممكناً استمرار الشركة في أعمالها، إلا بخسارة.

- إذا خسرت الشركة جميع أموالها أو جزءاً كبيراً منها، بحيث لا جدوى من استمرارها.

- وقوع خلاف بين الشركاء بحيث يُصبح استمرار الشركة أمراً متعذراً.

- إذا أصبح أي من الشركاء عاجزاً بشكل دائم عن القيام بأعماله تجاه الشركة أو الوفاء بالتزاماته، بشرط وجود دعوى من أحد الشركاء.

- شطب تسجيل الشركة بقرار من مراقب الشركات، بموجب أحكام القانون.

**س٩: رتب أولويات تسديد الالتزامات (الخارجية والداخلية)؟**

| أولوية التسديد   | الالتزام                    |
|------------------|-----------------------------|
| الأولوية الأولى  | مصرفات التصفية              |
| الأولوية الثانية | رواتب وأجور مستحقة للعاملين |
| الأولوية الثالثة | ضرائب ومستحقات حكومية       |
| الأولوية الرابعة | قروض بنكية برهن             |
| الأولوية الخامسة | مصرفات إيجارات مستحقة       |
| الأولوية السادسة | دائنون                      |
| الأولوية السابعة | قرض الشريك                  |
| الأولوية الثامنة | حقوق الشركاء                |

**س١٠: ما المقصود المصفي؟**

**المصفي:** هو ذلك الشخص الذي يتولى القيام بأعمال التصفية، وإدارة شؤون الشركة خلال مرحلة التصفية، فيقوم بجميع الأعمال لتسوية الأمور القانونية والمالية والإدارية، الناتجة عن حل الشركة كاملة.

## س ١١: ما الصلاحيات والمهام الممنوحة للمصفي بموجب القانون؟

- الطلب من رؤساء أقسام الشركة تقديم حسابات أقسامهم.
  - الاطلاع على سجلات الشركة ودفاترها.
  - إنجاز جميع الاتفاقيات غير المنفذة قبل إعلان التصفية
  - إثبات جميع أعمال التصفية في دفاتر محاسبية منظمة
  - يُعد المصفي مديراً للشركة تحت التصفية وممثلاً لها أمام المحاكم والجهات الرسمية
  - مخولاً ببيع أصول الشركة دفعة واحدة أو على دفعات.
  - مسؤولاً عن سداد ديوان الشركة حسب الأولوية.
  - الطلب من مراقب الشركات الاعلان عن حل الشركة وتصفيتها.
  - تقديم حساب تفصيلي عن أعمال التصفية إلى الجهة التي عينته لاعتماده وإخلاء طرفه.
- س ١٢: لماذا يتم الإعلان عن بدأ التصفية وانتهائها في الجريدة اليومية والصحف اليومية؟
- الهدف الرئيس من ذلك هو الحرص والحفاظ على حقوق المتعاملين ومصصلحة الدائنين.

## نشاط (3) ص 93

يتضمن الجدول الآتي عملية تصفية شركة اللين للدائن، تصفية اختيارية سريعة، والمطلوب: ترتيب إجراءات عملية التصفية، ترتيباً منطقياً.

| الرقم | إجراءات التصفية                             | ترتيب الإجراءات |
|-------|---|-----------------|
| 1     | اتخاذ قرار تصفية الشركة                     | خطوة (1)        |
| 2     | تعيين مصفي للشركة                           | خطوة (2)        |
| 3     | الإعلان عن بدء أعمال التصفية                | خطوة (3)        |
| 4     | تحويل أصول الشركة إلى نقدية                 | خطوة (4)        |
| 5     | الإعلان عن انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة | خطوة (5)        |

## س ١٣: علل: احتفاظ الشركة بالشخصية المعنوية المستقلة لها طوال فترة تصفيتها؟

- ١- لإتمام أعمال التصفية وتسوية التزامات الشركة من ذمة الشركة نفسها حتى لا يكون الدائنون مضطرين إلى تقاضي حقوقهم من ذمم الشركاء الشخصية
- ٢- مراعاة لمصلحة الشركاء
- ٣- حتى تلتزم الشركة تحت التصفية بتصرفات المصفي وواجباته ومسؤولياته التي يقوم بها.

## أسئلة الدرس

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① أي من الآتية لا يُعد سبباً لتصفية شركة التضامن؟

(أ) تكبد الشركة خسائر مستمرة (ب) وفاة أحد الشركاء

(ج) بقاء شريكين في الشركة. (د) انتهاء الغرض من تأسيسها

② ما أول إجراء للتصفية الفورية؟

(أ) تحديد أولويات التزامات الشركة (ب) تعيين مصف للشركة

(ج) اتخاذ قرار التصفية (د) تحويل أصول الشركة إلى نقدية

③ في أي من حالات التصفية يجب أن يتدل مراقب الشركات في تعيين المصفي؟

(أ) التصفية الفورية (ب) التصفية التدريجية

(ج) التصفية الاختيارية (د) التصفية الاجبارية.

④ ما أولوية تسديد المبالغ المستحقة للحكومة عند تصفية لشركة؟

(أ) قبل مصاريف التصفية (ب) بعد المبالغ المستحقة للعاملين

(ج) بعد أ. الدفع. (د) بعد قرض الشريك للشركة.

⑤ من الذي يحدد أجرة أو أتعاب المصفي؟

(أ) الجهة التي قامت بتعيينه (ب) الشركاء (ج) المحكمة (د) الدائنون

⑥ من الذي يُبرئ نمة الشركاء بعد الانتهاء من أعمال تصفية شركة التضامن؟

(أ) الشركاء أنفسهم (ب) المصفي (ج) الدائنون (د) مراقب الشركات

س ٢: حدد نوع التصفية اللازمة لشركة التضامن (تصفية إجبارية، تصفية اختيارية) لكل حالة من الحالات

المحتملة الآتية:

| الرقم | الحالة المحتملة الحدوث   | الإجابة  |
|-------|--|----------|
| ١     | الحكم على أحد الشركاء في الشركة بالسجن لدى سلطات الاحتلال الصهيوني لمدة طويلة، حالت بينه وبين أداء واجبه نحوها | اجبارية  |
| ٢     | وجود حق امتياز لم ينته لدى الشركة، ولكن جميع الشركاء فضلوا توقفها على الاستمرارية في ممارسة نشاطها             | اختيارية |
| ٣     | رغبة الشركة الاستمرار في عملها، ولكن هذا سيعرضها إلى المزيد من المشاكل.  | اجبارية  |
| ٤     | تحقيق الشركة لأهدافها قبل انتهاء المدة المعينة لها.  | اختيارية |

س٣: هل يجوز للمصفي إنابة غيره في إتمام أعمال التصفية؟

يجوز للمصفي (حسب القانون الفلسطيني) تعيين محام أو أي خبير أو أي شخص لمساعدته في القيام بواجباته في تصفية الشركة، مما يدل على أن المصفي قد يكون شخص أو مجموعة أشخاص.

س٤: رتب تسديد الالتزامات الواردة أدناه لإحدى شركات التضامن العاملة في السوق الفلسطينية في حالة تعرضها للتصفية

| الإجابة | الحالة المحتملة الحدوث                                      | الرقم |
|---------|---|-------|
| السابع  | تسديد أرصدة حسابات الشركاء                                  | ١     |
| السادس  | تسديد قرض الشريك للشركة                                     | ٢     |
| الرابع  | دفع بدل الإيجار المستحقة عن عقارات مؤجرة للشركة بعقود موثقة | ٣     |
| الأول   | دفع أتعاب المصفي ومصاريف التصفية                            | ٤     |
| الثالث  | دفع الرسوم والعوائد المستحقة للحكومة والبلديات              | ٥     |
| الثاني  | تسديد الأجور المستحقة للعاملين في الشركة                    | ٦     |
| الخامس  | تسديد الذمم الدائنة   | ٧     |

## الدرس الثاني: نتيجة التصفية

ما هي الإجراءات المحاسبية للتصفية الفورية:

- 1 إقفال الحسابات الجارية المدينة والدائنة في رأس مال الشركاء
- 2 تنزيل المخصصات من القيمة الدفترية للأصول.
- 3 إعداد قائمة المركز المالي للشركة المراد تصفيتها
- 4 تسجيل قيود التصفية
- 5 توزيع نتيجة التصفية على الشركاء
- 6 إعداد قائمة التصفية.
- 7 تسديد مصروفات التصفية وأنعاب المصفي
- 8 تسديد الالتزامات (رواتب مستحقة، ومستحقات الدولة، الديون المرهونة وغير المرهونة)
- 9 تسديد قرض الشريك إن وجد
- 10 توزيع الباقي من النقدية على الشركاء حسب أرصدة حساباتهم.

### إجراءات التصفية السريعة

س 1: ما هي قائمة التصفية؟

قائمة التصفية: هي عبارة عن قائمة توضيح أرصدة حسابات قائمة المركز المالي قبل التصفية وجميع التغيرات التي تطرأ على هذه الحسابات الناتجة عن أعمال التصفية، وصولاً إلى إقفال جميع الحسابات الدائمة (الحسابات الواردة في الميزانية)

### ثلاث مسائل حسابية على تصفية الشركة التضامنية تصفية فورية والقيود المحاسبية اللازمة

#### السؤال الأول:

قرر الشركاء (نور، ونادر، ووليد) والذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (3:2:2) على التوالي، تصفية شركتهم التضامنية العاملة في مجال تجارة مادة السيليكا جل، وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركة في تاريخ التصفية، كما يأتي:

| المبلغ | الأصول  | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|---------|--------|--------------------------|
| 150000 | سيارات  | 40000  | أ. دفع                   |
| 125000 | معدات   | 60000  | دائنون                   |
| 25000  | أ. قبض  | 50000  | قرض الشريك               |
| 200000 | النقدية | 100000 | رأس مال الشريك نور       |
|        |         | 100000 | رأس مال الشريك نادر      |
|        |         | 150000 | رأس مال الشريك وليد      |
| 500000 | المجموع | 500000 | المجموع                  |

فإذا علمت أن مصاريف التصفية، بلغت (25000)، وبيعت الأصول غير النقدية بقيمة (400000) دينار.

المطلوب: أ- إعداد قائمة التصفية الفورية

ب- تسجيل قيود اليومية اللازمة

الحل:

المعطيات: - أسماء الشركاء بالترتيب نور .... ونادر ..... ووليد

- نسبة ت. أ. خ ( 2 : 2 : 3 )

- الأصول غير النقدية = (25000 + 125000 + 150000) = 300000 دينار

- مبيعات (متحصلات) التصفية = 400000 دينار

- مصاريف التصفية = 25000 دينار

خطوات الحل بالترتيب:

**1** إقفال الأصول غير النقدية (سيارات، معدات، أ. قبض) في حساب الأصول غير النقدية

300000 من ح / الأصول غير النقدية

إلى المذكورين

150000 ح / سيارات

125000 ح / معدات

25000 ح / أ. قبض

**2** نتيجة التصفية = مبيعات (متحصلات) التصفية - قيمة الأصول غير النقدية

= 300000 - 400000 = 100000 وهو ربح

**3** توزيع ربح التصفية على الشركاء حسب نسبة ت. أ. خ

- نصيب الشريك نور من ربح التصفية =  $\frac{2}{7} \times 100000 = 28571.43$  دينار

- نصيب الشريك من ربح التصفية =  $\frac{2}{7} \times 100000 = 28571.43$  دينار

- نصيب الشريك من ربح التصفية =  $\frac{3}{4} \times 100000 = 42857.14$  دينار

**4** توزيع مصروف التسوية على الشركاء حسب نسبة ت. أ. خ وهو خسارة

مصروف التسوية = 25000 دينار

- نصيب الشريك نور من م. التصفية =  $\frac{2}{7} \times 25000 = 7142.86$  دينار

- نصيب الشريك ليث من م. التصفية =  $\frac{2}{7} \times 25000 = 7142$  دينار

- نصيب الشريك ليث من م. التصفية =  $\frac{3}{7} \times 25000 = 10714.29$  دينار

## 5 إعداد قائمة المركز المالي لغاية التصفية

| المبلغ | الأصول             | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|--------------------|--------|--------------------------|
| 200000 | النقدية            | 40000  | أ. دفع                   |
| 300000 | الأصول غير النقدية | 60000  | دائنون                   |
|        |                    | 50000  | قرض الشريك               |
|        |                    | 100000 | رأس مال الشريك نور       |
|        |                    | 100000 | رأس مال الشريك نادر      |
|        |                    | 150000 | رأس مال الشريك وليد      |
| 500000 | المجموع            | 500000 | المجموع                  |

## 6 إعداد قائمة التصفية

| حقوق الملكية |              |             | الالتزامات                     |                           | الأصول      |          | البيان               |
|--------------|--------------|-------------|--------------------------------|---------------------------|-------------|----------|----------------------|
| رأس مال وليد | رأس مال نادر | رأس مال نور | ديون خارجية<br>أ. دفع + دائنون | ديون داخلية<br>قرض الشريك | غير النقدية | النقدية  |                      |
| 3            | 2            | 2           |                                |                           |             |          | نسبة ت. أ. خ         |
| 150000       | 100000       | 100000      | 50000                          | 100000                    | 300000      | 200000   | رصيد ما قبل التصفية  |
| 42857.14     | 28571.43     | 28571.43    |                                |                           | (300000)    | 400000   | مبيعات التصفية       |
| (10714.29)   | (7142.86)    | (7142.86)   |                                |                           |             | (25000)  | سداد م. التصفية      |
| 182142.85    | 121428.57    | 121428.57   | 50000                          | 100000                    | صفر         | 575000   | الرصيد               |
|              |              |             |                                | (100000)                  |             | (100000) | سداد الديون الخارجية |
|              |              |             | (50000)                        |                           |             | (50000)  | سداد الديون الداخلية |
| (182142.85)  | (121428.57)  | (121428.57) |                                |                           |             | (425000) | سداد حقوق الشركاء    |
| صفر          | صفر          | صفر         | صفر                            | صفر                       | صفر         | صفر      | الرصيد النهائي       |

## 7 القيود المحاسبية المطلوبة (هـ) قيود كالتالي:

(٣) قيد ثبات سداد الديون الداخلية

(١) قيد إثبات مبيعات التصفية وتوزيع الربح على الشركاء

|                        |
|------------------------|
| من مذكورين             |
| 40000 ح / أ. دفع       |
| 60000 ح / دائنون       |
| 100000 إلى ح / النقدية |

|                                  |
|----------------------------------|
| 400000 من ح / النقدية            |
| إلى المذكورين                    |
| 25871.43 ح / رأس مال الشريك نور  |
| 28571.43 ح / رأس مال الشريك نادر |
| 42857.14 ح / رأس مال الشريك وليد |
| 300000 ح / الأصول غير النقدية    |

## ٢) قيد إثبات سداد مصاريف التصفية

|                                  |
|----------------------------------|
| من المذكورين                     |
| 7142.86 ح / رأس مال الشريك نور   |
| 7142.86 ح / رأس مال الشريك نادر  |
| 10714.29 ح / رأس مال الشريك وليد |
| 25000 إلى ح / النقدية            |

## ٤) قيد إثبات سداد الديون الخارجية

|                         |
|-------------------------|
| 50000 من ح / قرض الشريك |
| 50000 إلى ح / النقدية   |

## ٥) قيد اثبات سداد حقوق الشركاء

|                                   |
|-----------------------------------|
| من المذكورين                      |
| 121428.57 ح / رأس مال الشريك نور  |
| 121428.57 ح / رأس مال الشريك نادر |
| 182142.85 ح / رأس مال الشريك وليد |
| 425000 إلى ح / النقدية            |

## السؤال الثاني:

قرر الشركاء (طارق وأهم وأسعد) تصفية شركتهم التضامنية العاملة في مجال الهواتف الذكية، حيث يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (2:1:2) على التوالي، وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركة في تاريخ التصفية، كما يأتي:

| المبلغ        | الأصول                | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية |
|---------------|-----------------------|---------------|--------------------------|
| 70000         | عقارات                | 40000         | أ. دفع                   |
| 45000         | أجهزة                 | 5000          | ذمم دائنة                |
| 20000         | استثمارات أوراق مالية | 25000         | قرض الشريك طارق          |
| 5000          | أ. قبض                | 60000         | رأس مال الشريك طارق      |
| 80000         | النقدية               | 30000         | رأس مال الشريك أهم       |
|               |                       | 60000         | رأس مال الشريك أسعد      |
| <u>220000</u> | <u>المجموع</u>        | <u>220000</u> | <u>المجموع</u>           |

فإذا علمت أن مصاريف التصفية، بلغت (14000)، وبيعت الأصول غير النقدية بقيمة (40000) دينار.

المطلوب: أ- إعداد قائمة التصفية الفورية. ب- تسجيل قيود اليومية اللازمة

الحل:

المعطيات: - أسماء الشركاء بالترتيب طارق ..... وأهم ..... وأسعد

- نسبة ت. أ. خ ( 2 : 1 : 2 )

- الأصول غير النقدية = ( 70000 + 45000 + 20000 + 5000 ) = 140000 دينار

- مبيعات (متحصلات) التصفية = 40000 دينار

- مصاريف التصفية = 14000 دينار

## خطوات الحل بالترتيب:

1 إقفال الأصول غير النقدية (عقارات، أجهزة، استثمارات أوراق المالية، أ. قبض) في حساب الأصول غير النقدية

140000 من حـ / الأصول غير النقدية

إلى مذكورين

70000 حـ / عقارات

45000 حـ / أجهزة

20000 حـ / استثمارات أوراق مالية

5000 حـ / أ. قبض

2 نتيجة التصفية = مبيعات (متحصلات) التصفية - قيمة الأصول غير النقدية

$$= 140000 - 40000 = 100000 \text{ خسارة}$$

3 توزيع خسارة التصفية على الشركاء حسب نسبة ت. أ. خ

- نصيب الشريك طارق من خسارة التصفية =  $140000 \times \frac{2}{5} = 40000$  دينار

- نصيب الشريك أيهم من خسارة التصفية =  $140000 \times \frac{1}{5} = 20000$  دينار

- نصيب الشريك أسعد من خسارة التصفية =  $140000 \times \frac{2}{5} = 40000$  دينار

4 توزيع مصروف التصفية على الشركاء حسب نسبة ت. أ. خ وهو خسارة

مصروف التصفية = 25000 دينار

- نصيب الشريك طارق من م. التصفية =  $140000 \times \frac{2}{5} = 5600$  دينار

- نصيب الشريك أيهم من م. التصفية =  $140000 \times \frac{2}{5} = 2800$  دينار

- نصيب الشريك أسعد من م. التصفية =  $140000 \times \frac{2}{5} = 5600$  دينار

5 إعداد قائمة المركز المالي لغاية التصفية

| المبلغ | الأصول             | المبلغ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|--------------------|--------|--------------------------|
| 80000  | النقدية            | 40000  | أ. دفع                   |
| 140000 | الأصول غير النقدية | 5000   | دائنون                   |
|        |                    | 25000  | قرض الشريك طارق          |
|        |                    | 60000  | رأس مال الشريك طارق      |
|        |                    | 30000  | رأس مال الشريك أيهم      |
|        |                    | 60000  | رأس مال الشريك أسعد      |
| 220000 | المجموع            | 220000 | المجموع                  |

## 6 إعداد قائمة التصفية

| حقوق الملكية |              |              | الالتزامات                |                                | الأصول      |         | البيان               |
|--------------|--------------|--------------|---------------------------|--------------------------------|-------------|---------|----------------------|
| رأس مال أسعد | رأس مال أيهم | رأس مال طارق | ديون داخلية<br>فرض الشريك | ديون خارجية<br>أ. دفع + دائنون | غير النقدية | النقدية |                      |
| 2            | 1            | 2            |                           |                                |             |         | نسبة ت. أ. خ         |
| 60000        | 30000        | 60000        | 25000                     | 45000                          | 140000      | 80000   | رصيد ما قبل التصفية  |
| (40000)      | (20000)      | (40000)      |                           |                                | (140000)    | 40000   | مبيعات التصفية       |
| (5600)       | (2800)       | (5600)       |                           |                                |             | (14000) | سداد م. التصفية      |
| 14400        | 7200         | 14400        | 25000                     | 45000                          | صفر         | 106000  | الرصيد               |
|              |              |              |                           | (45000)                        |             | (45000) | سداد الديون الخارجية |
|              |              |              | (25000)                   |                                |             | (25000) | سداد الديون الداخلية |
| (14400)      | (7200)       | (14400)      |                           |                                |             | (36000) | سداد حقوق الشركاء    |
| صفر          | صفر          | صفر          | صفر                       | صفر                            | صفر         | صفر     | الرصيد النهائي       |

## 7 القيود المحاسبية المطلوبة (ه) قيود كالتالي:

٣ قيد ثبات سداد الديون الداخلية

١ - قيد إثبات مبيعات التصفية وتوزيع الربح على الشركاء

|                       |
|-----------------------|
| من مذكورين            |
| 40000 ح / أ. دفع      |
| 5000 ح / دائنون       |
| 45000 إلى ح / النقدية |

|                                   |
|-----------------------------------|
| من مذكورين                        |
| 400000 من ح / النقدية             |
| 400000 ح / رأس مال الشريك طارق    |
| 200000 ح / رأس مال الشريك أيهم    |
| 400000 ح / رأس مال الشريك أسعد    |
| 140000 إلى ح / الأصول غير النقدية |

٤ قيد إثبات سداد الديون الخارجية

٢ قيد إثبات سداد مصاريف التصفية

|                              |
|------------------------------|
| 25000 من ح / قرض الشريك طارق |
| 25000 إلى ح / النقدية        |

٥ قيد إثبات سداد حقوق الشركاء

|                              |
|------------------------------|
| من مذكورين                   |
| 5600 ح / رأس مال الشريك طارق |
| 2800 ح / رأس مال الشريك أيهم |
| 5600 ح / رأس مال الشريك أسعد |
| 14000 إلى ح / النقدية        |

|                               |
|-------------------------------|
| من مذكورين                    |
| 14400 ح / رأس مال الشريك طارق |
| 7200 ح / رأس مال الشريك أيهم  |
| 14400 ح / رأس مال الشريك أسعد |
| 36000 إلى ح / النقدية         |

## السؤال الثالث:

قرر الشركاء في شركة صلاح ومنصور وحسين التضامنية تصفية شركتهم تصفية اختيارية سريعة وكانت قائمة المركز المالي للشركة قبل إجراءات التصفية، على النحو الآتي:

| المبلغ        | الأصول                  | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية |
|---------------|-------------------------|---------------|--------------------------|
| 18000         | النقدية                 | 40000         | ذمم دائنة                |
| 152000        | السيارات                | 10000         | قروض بنكية               |
| (20000)       | (مخصص استهلاك السيارات) | 5000          | جاري الشريك منصور        |
| 6000          | جاري الشريك صلاح        | 65000         | رأس مال الشريك منصور     |
| 4000          | جاري الشريك حسين        | 65000         | رأس مال الشريك حسين      |
| 90000         | ذمم مدنية               | 65000         | رأس مال الشريك أسعد      |
| <u>250000</u> | <u>المجموع</u>          | <u>250000</u> | <u>المجموع</u>           |

فإذا علمت أن مصاريف التصفية، بلغت (36000)، ونسبة (ت. أ. خ) هي: (1:1:2) على التوالي، وأن أحد الدائنين تنازل عن جزء من دينه بقيمة (10000) دينار، وتم تحصيل الذمم المدينة بالكامل، وبيعت السيارات بقيمة (130000) دينار.

المطلوب: أ- تسجيل قيود اليومية اللازمة لتسوية المخصصات والحسابات الجارية، وقيمة ما تنازل عنه الدائنون.

ب- إعداد قائمة المركز المالي للشركة، لأغراض التصفية.

ج- إعداد قائمة التصفية الفورية للشركة.

د- إجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل:

المعطيات: - أسماء الشركاء بالترتيب صلاح ..... منصور ..... حسين

- نسبة ت. أ. خ ( 2 : 1 : 1 )

- الأصول غير النقدية = ((السيارات - مخصص استهلاك السيارات) + الذمم المدينة)

$$140000 = (90000 + (2000 + 152000))$$

$$222000 = 90000 + 132000 = \text{دينار}$$

- مبيعات (متحصلات) التصفية = قيمة ما بيعت به السيارة + ما تم تحصيله من الذمم المدنية

$$220000 = 90000 + 130000 = \text{دينار}$$

- مصاريف التصفية = 36000 دينار

- ما تنازل عنه الدائنون = 10000 دينار ..... ويعتبر ربح يوزع على الشركاء

# ملخص المحاسبة

أ) قيود اليومية اللازمة لتسوية المخصصات والحسابات الجارية، وقيمة ما تنازل عنه الدائنون.

1) قيد إقفال مخصص استهلاك مخصص في حساب السيارة

20000 من ح / مخصص استهلاك السيارة  
20000 إلى ح / السيارات

٢) قيود اقفال الحسابات الجارية المدينة والدائنة في حسابات رأس مال الشركاء

- قيد اقفال الحسابات الجارية الدائنة

5000 من ح / جاري الشريك منصور  
5000 إلى ح / رأس مال الشريك منصور

- قيد اقفال الحسابات الجارية المدينة

من مذكورين  
6000 ح / رأس مال الشريك صلاح  
4000 ح / رأس مال الشريك حسين  
إلى مذكورين  
6000 ح / جاري الشريك صلاح  
4000 ح / جاري الشريك حسين

٣) قيود اقفال ما تنازل عنه الدائنون في حسابات رأس مال الشركاء

- نصيب الشريك صلاح من ما تنازل عنه الدائنون =  $\frac{2}{4} \times 10000 = 5000$  دينار  
- نصيب الشريك منصور من ما تنازل عنه الدائنون =  $\frac{1}{4} \times 10000 = 2500$  دينار  
- نصيب الشريك حسين من ما تنازل عنه الدائنون =  $\frac{1}{4} \times 10000 = 2500$  دينار

10000 ح / الدائنون

إلى مذكورين

5000 ح / رأس مال الشريك صلاح  
2500 ح / رأس مال الشريك منصور  
2500 ح / رأس مال الشريك حسين

ب- إعداد قائمة التركيز المالي لغاية التصفية

| المبلغ        | الأصول             | المبلغ        | الالتزامات وحقوق الملكية |
|---------------|--------------------|---------------|--------------------------|
| 18000         | النقدية            | 30000         | صافي الذمم الدائنة       |
| 222000        | الأصول غير النقدية | 10000         | قروض بنكية               |
|               |                    | 64000         | رأس مال الشريك صلاح      |
|               |                    | 72500         | رأس مال الشريك منصور     |
|               |                    | 63500         | رأس مال الشريك حسين      |
| <u>240000</u> | المجموع            | <u>240000</u> | المجموع                  |

## لحساب صافي رأس المال وتعديله في قائمة المركز المالي:

رأس مال الشريك = رأس المال كما ورد في الميزانية + حصته مما تنازل عنه الدائنون + الجاري الدائن أو - الجاري المدين

$$\text{رأس مال الشريك صلاح بعد التعديل} = 65000 + 5000 - 6000 = 64000$$

$$\text{رأس مال الشريك منصور بعد التعديل} = 65000 + 2500 + 5000 = 72500$$

$$\text{رأس مال الشريك حسين بعد التعديل} = 65000 + 2500 - 400 = 63500$$

## ج) إعداد قائمة التصفية

لإعداد قائمة التصفية نقوم بخطوات الحل التالية بالترتيب:

① إقفال الأصول غير النقدية (صافي السيارات بعد خصم المخصص، الذمم المدينة) في حساب الأصول غير النقدية

$$222000 \text{ من ح / الأصول غير النقدية}$$

إلى مذكورين

$$132000 \text{ ح / السيارات}$$

$$90000 \text{ ح / الذمم المدينة}$$

② نتيجة التصفية = مبيعات (متحصلات) التصفية - قيمة الأصول غير النقدية

$$= 220000 - 222000 = -2000 \text{ خسارة}$$

③ توزيع خسارة التصفية على الشركاء حسب نسبة ت.أ.خ

$$\text{- نصيب الشريك صلاح من خسارة التصفية} = 2000 \times \frac{2}{4} = 1000 \text{ دينار}$$

$$\text{- نصيب الشريك منصور من خسارة التصفية} = 2000 \times \frac{1}{4} = 500 \text{ دينار}$$

$$\text{- نصيب الشريك حسين من خسارة التصفية} = 2000 \times \frac{1}{4} = 500 \text{ دينار}$$

④ توزيع مصروف التصفية على الشركاء حسب نسبة ت.أ.خ وهو خسارة

$$\text{مصروف التصفية} = 36000 \text{ دينار}$$

$$\text{- نصيب الشريك طارق من م. التصفية} = 36000 \times \frac{2}{4} = 18000 \text{ دينار}$$

$$\text{- نصيب الشريك أيهم من م. التصفية} = 36000 \times \frac{1}{4} = 9000 \text{ دينار}$$

$$\text{- نصيب الشريك أسعد من م. التصفية} = 14000 \times \frac{1}{4} = 9000 \text{ دينار}$$

## ⑤ قائمة التصفية

| حقوق الملكية |               |              | الالتزامات               |                              | الأصول      |          | البيان               |
|--------------|---------------|--------------|--------------------------|------------------------------|-------------|----------|----------------------|
| رأس مال حسين | رأس مال منصور | رأس مال صلاح | ديون داخلية<br>قرض الشرك | ديون خارجية<br>دائنون + قروض | غير النقدية | النقدية  |                      |
| 1            | 1             | 2            |                          |                              |             |          | نسبة ت. أ. خ         |
| 63500        | 72500         | 64000        | —                        | 40000                        | 222000      | 18000    | رصيد ما قبل التصفية  |
| (500)        | (500)         | (1000)       |                          |                              | (140000)    | 220000   | مبيعات التصفية       |
| (9000)       | (9000)        | (18000)      |                          |                              |             | (36000)  | سداد م. التصفية      |
| 54000        | 63000         | 45000        | —                        | 45000                        | صفر         | 202000   | الرصيد               |
|              |               |              |                          | (40000)                      |             | (40000)  | سداد الديون الخارجية |
|              |               |              | —                        |                              |             | —        | سداد الديون الداخلية |
| (54000)      | (63000)       | (45000)      |                          |                              |             | (162000) | سداد حقوق الشركاء    |
| صفر          | صفر           | صفر          | —                        | صفر                          | صفر         | صفر      | الرصيد النهائي       |

## ⑥ القيود المحاسبية المطلوبة (هـ) قيود كالتالي:

٣) قيد ثبات سداد الديون الداخلية

١) قيد إثبات مبيعات التصفية وتوزيع الربح على الشركاء

|   |
|---|
| من مذكورين<br>30000 ح / أ. دفع<br>10000 ح / قروض بنكية<br>40000 إلى ح / النقدية |
|---|

٤) قيد إثبات سداد حقوق الشركاء

|   |
|---|
| من مذكورين<br>45000 ح / رأس مال الشرك صلاح<br>63000 ح / رأس مال الشرك منصور<br>54000 ح / رأس مال الشرك حسين<br>162000 إلى ح / النقدية |
|---|

|  |
|--|
| من مذكورين<br>220000 من ح / النقدية<br>1000 ح / رأس مال الشرك صلاح<br>500 ح / رأس مال الشرك منصور<br>500 ح / رأس مال الشرك حسين<br>222000 إلى ح / الأصول غير النقدية |
|--|

٢) قيد إثبات سداد مصاريف التصفية

|  |
|--|
| من مذكورين<br>18000 ح / رأس مال الشرك صلاح<br>9000 ح / رأس مال الشرك منصور<br>9000 ح / رأس مال الشرك حسين<br>36000 إلى ح / النقدية |
|--|

## أسئلة الدرس

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي

1 ما الذي لا تحتويه قائمة التصفية الفورية لشركة التضامن؟

- (أ) تسديد الالتزامات حسب الأولوية  
(ب) تحويل أصول الشركة إلى نقدية  
(ج) أرصدة حسابات الشركة في نهاية التصفية  
(د) إقفال الحسابات الجارية والمخصصات

2 كيف يتم توزيع النقدية المتبقية من عملية التصفية على الشركاء كقاعدة عامة؟

- (أ) وفق أرصدة رأس المال للشركاء  
(ب) بموجب احتياجات الشركاء من نقدية  
(ج) وفق الحصص في رأس المال  
(د) وفق نسبة توزيع الأرباح والخسائر

3 في قائمة تصفية شركة جهاد ونادر التضامنية تم تخفيض رأس مال الشريكين بقيمة خسارة بيع الأصول، وبواقع (2000,4000) دينار على التوالي، بناءً على ذلك، فما نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين؟

- (أ) (1:2) (ب) (2:1) (ج) (1:1) (د) لا نستطيع معرفتها

4 بلغ مجموع القيم الدفترية لأصول شركة تضامن، (20000) دينار، وقيمة المتحصلات من بيع الأصول (30000) دينار، وكانت نسبة (ت. أ. خ) بين الشريكين، كريم ونور (1:3) على التوالي، فإذا كان رأس مال كريم قبل بيع الأصول (12000) دينار، فكم رصيده بعد بيع الأصول؟

- (أ) 4500 (ب) 19500 (ج) 14500 (د) 9500

س ٣: علل لكل مما يأتي:

- تصفية الشركة، قد لا ينتج عنها أرباح أو خسائر. عندما يتم بيع الأصول غير النقدية بنفس قيمتها الدفترية
- يتم سداد قرض الشريك الدائن، بعد سداد الالتزامات الخارجية. لأن الالتزامات الخارجية لها أولوية على الالتزامات الداخلية نص عليها القانون، وقرض الشريك من الديون الداخلية

## أسئلة الوحدة

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

1 أي مما يأتي لا يُعد من الأسباب التي لا تؤدي إلى انقضاء شركة التضامن وتصفيتهما؟

(أ) صدور حكم قضائي بسجن أحد الشركاء

(ب) تحقيق الغرض من الشركة قبل انتهاء المدة المحددة لها.

(ج) انسحاب شريك دون قرار قضائي وكانت مدة الشركة محدودة.

(د) بقاء شريك واحد في الشركة.

2 في قائمة تصفية شركة ممتاز ومحمود التضامنية، تم إضافة ربح بيع الأصول إلى رأس مال الشريكين، بواقع

(12000، 18000) دينار، على التوالي، بناءً على ذلك، فكم تبلغ نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين؟

(أ) (3:2) (ب) (2:1) (ج) (5:4) (د) (2:3)

3 في أي الحالات الآتية لا يحصل أي شريك من شركاء التضامن على أي مبلغ من حقوقه في الشركة؟

(أ) حالة تحقق خسارة أكبر أو تساوي رأس مال الشركة (ب) حالة تحقق خسارة تساوي أو أقل من رأس مال الشركة

(ج) حالة تحقق خسارة أقل من رأس مال الشركة (د) حالة تحقق خسارة أكبر من رأس مال الشركة

4 ما السبب في وجود الحق للشركة في مزاوله أعمالها خلال فترة التصفية؟

(أ) لإنهاء معاملاتها التي بدأت قبل قرار التصفية (ب) لتقليل خسائر التصفية

(ج) لأن التصفية تأخذ وقتاً طويلاً (د) لإثبات عمليات التصفية في السجلات

س ٢: علل لكل مما يأتي:

\* تنقضي شركة لتضامن المكونة من شريكين بمجرد وفاة أحدهما: هذا يعني بقاء شريك واحد مما يفقدها معنى الشركة

\* امتداد بعض حالات التصفية إلى الأموال الخاصة بالشركاء: لأن الخسارة تكون أكبر من رأس مال الشركاء في الشركة.

س ٣: قارن بين التصفية الاختيارية والاجبارية:

|   |  |
|---|--|
| التصفية الاجبارية: - تكون بقرار من المحكمة<br>- يُعين المصفي من المحكمة<br>قرار التصفية الخطوة الأولى للقيام بأعمال التصفية | التصفية الاختيارية: - تكون بقرار من الشركاء<br>- يُعين المصفي باتفاق الشركاء<br>قرار التصفية الخطوة الأولى للقيام بأعمال التصفية |
|---|--|

## تكوين الشركة المساهمة العامة

## الوحدة 5

## الدرس الأول: رأس مال الشركة المساهمة

## حالة دراسية (1) عماريا بلدي ص 112

يعمل سعيد في تجارة الإسمنت، فكري في إنشاء شراكة تعمل على تصنيع الإسمنت وتسويقه، فقام بعرض الفكرة على بعض رجال الأعمال والمهندسين الفلسطينيين، ممن لديهم الاهتمام والقدرة المالية، لكن هذه الفكرة تحتاج لمبالغ ضخمة لا يستطيع الأفراد المؤسسون توفيرها بمفردهم، مما يتطلب مشاركة جميع فئات للمواطنين والقطاعات الاقتصادية في المجتمع، لا يقل عددهم عن خمسين مساهماً، خصوصاً من قبل الأفراد الراغبين بالاستثمار، ولكن الخوف من المخاطر يمنعهم من الانخراط في شراكة في أشكال أخرى من غير هذا الشكل من الشركات، لذا فقد تم طرح خيارات أخرى للتمويل عبر الاقتراض، كإصدار سندات مقارضة، ولكن بعد التفكير والتقييم في الموضوع، تم الاتفاق على التمويل عبر طرح أسهم للاكتتاب العام، ولتشجيع المشاركة والحصول على رأس المال اللازم للبدء بالمشروع، كما تم تحديد الحد الأدنى للمساهمة بـ (100) سهم على الأقل، وبقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد، بحيث يتم دفع المبالغ عبر أحد البنوك العاملة في السوق الفلسطينية.

لقد احتاج سعيد والمؤسسون معه لاستشارة محامين ومهندسين، لإعداد عقد التأسيس والنظام الداخلي، والجدوى الاقتصادية، كما احتاجوا إلى مبالغ مالية للاتفاق على المتطلبات الأخرى للتأسيس، ولقد تمت الموافقة على تأسيس الشركة برأس المال المطلوب من قبل لجنة التأسيس، وهو (5) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم، حيث خصص (1) مليون سهم للاكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)، وتم طرح (3.5) مليون للاكتتاب المساهمين (الاكتتاب العام)، بحيث تدفع على (3) أقساط، لكن تبين بعد انتهاء الاكتتاب العام أن المساهمين اكتتبوا بـ (3.8) مليون سهماً وان ما تم دفعه من ثمن الأسهم بعد القسط الثاني (3.45) مليون دينار، وأصدرت الأسهم في وقت لاحق، وباشرت الشركة بالعمل، وبعد فترة من الزمن تم تداول أسهم الشركة في السوق المالية.

المطلوب: أجب عن الأسئلة الآتية:

س1: ما الشكل القانوني للشراكة الواردة في الحالة الدراسية؟

شراكة أموال على شكل شركة مساهمة عامة

س2: ما المتطلبات القانونية لتأسيس الشركة الواردة في الحالة الدراسية؟

- 1- انتخاب لجنة تأسيس مكونة من (2-5) أشخاص
- 2- تقديم طلب الترخيص لمراقب الشركات يرفق بالطلب: عقد التأسيس، النظام الداخلي، الجدوى الاقتصادية، أسماء المؤسسين، أسماء لجنة التأسيس.
- 3- بعد الموافقة يتم الإعلان عن تأسيس الشركة في الجريدة الرسمية.

س٣: ما الطريقة التي تم فيها تمويل الشراكة؟ وما مميزاتهما؟

عبر طرح أسهم للاكتتاب العام، وميزات هذه الطريقة:

- ١- افساح المجال للجميع في المشاركة وحتى صغار المستثمرين للاستثمار بأقل المخاطر.
- ٢- الحصول على رأس المال اللازم للبدء بالمشروع.

س٤: من يتحمل مصاريف التأسيس، إذا لم تتم الموافقة على تأسيس الشركة من قبل الجهات المختصة؟  
يتحملها المؤسسين بالتكافل والتضامن

س٥: برأيك: ما أنواع المصاريف التي يحتاجها المؤسسون لمثل هذا النوع من الشراكات؟

- مصاريف التأسيس هي:
- ١- م. دراسة الجدوى الاقتصادية.
  - ٢- م. إعداد عقد التأسيس.
  - ٣- استشارات قانونية ومهندسين.
  - ٤- م. تسجيل الشركة.
  - ٥- م. دعاية وإعلان.
  - ٦- م. أتعاب محاماة.

س٦: باعتقادك: بماذا يختلف هذا النوع من الشركات عن غيره من الأشكال القانونية؟

- أساس التكوين المال وليس الأشخاص
- ويمكن الحصول على رأس المال من خلال طرحها للأوراق المالية.
- يستطيع صغار المستثمرين المشاركة في تكوين رأس مالها
- إمكانية المساهم فيها بيع حصته في أي وقت دون موافقة باقي المساهمين

س٧: برأيك: لماذا لم يتم طرح كامل أسهم رأس المال الموافق عليه عند الترخيص للاكتتاب؟

- عدم حاجة الشركة لكامل رأس المال المصرح به خلال هذه الفترة.
- عدم حاجة الشركة لأخذ الموافقة من مراقب الشركات عند الحاجة لزيادة رأس مالها مستقبلاً.

س٨: برأيك: أعط أمثلة على قطاعات اقتصادية في المجتمع لا يمكن تأسيسها إلا من خلال هذا النوع من الشراكات؟

البنوك، شركات التأمين

س٩: برأيك: هل يمكن تسمية هذه الشركة باسم شركة سعيد وشركاه لإنتاج وتجارة الإسمنت المساهمة الخاصة المحدودة؟ لماذا؟

لا يمكن، لأن هذا النوع من الشركات يجب أن يكون اسمها مستمد من هدفها أو طبيعة عملها، باعتباره شركة خالية من العنوان

س ١٠: عدد أنواع رأس المال في الشركة المساهمة العامة مبيناً مدلول كل نوع.

|                           |   |
|---------------------------|---|
| ١- رأس المال المصرح به    | هو قيمة رأس المال الذي نحصل بموجبه على الترخيص (حسب الحالة الدراسية يبلغ (5 مليون دينار)    |
| ٢- رأس المال المصدر       | هو القيمة الفعلية للأسهم التي تم طرحها للاكتتاب (حسب الحالة الدراسية يبلغ (4.5 مليون دينار) |
| ٣- رأس المال المكتتب عليه | هو القيمة الفعلية لما اكتتب به الجمهور من أسهم (حسب الحالة الدراسية يبلغ (3.8 مليون دينار)  |
| ٤- رأس المال المدفوع      | هو قيمة ما تم دفعه من ثمن الأسهم (حسب الحالة الدراسية يبلغ (3.45 مليون دينار)               |

س ١١: بما تفسر:

• يمكن للجمهور من أفراد ومؤسسات من الاستثمار في الشركات العامة

لما توفره هذه الشركات من مخاطرة منخفضة، نتيجة اقتصار مسؤولية المساهم فيها عن ديون الشركة والتزامها بقيمة مساهمته في رأس المال فقط (محدودة المسؤولية)

• انخفاض القيمة الاسمية للسهم في الشركة المساهمة العامة

يهدف تشجيع صغار المساهمين على المشاركة فيها

• قد لا تطرح الشركة المساهمة العامة كامل رأسمالها المصرح به للاكتتاب العام:

وذلك بسبب عدم حاجتها لكامل المبلغ لحظة تكوين الشركة، وتفادياً للقيام بإجراءات قانونية أخرى للموافقة على قيمة الزيادة لرأس مالها مستقبلاً

س ١٢: متى يحق للشركة المساهمة العامة تداول أسهمها في السوق المالي؟

عند قبولها بشرط إدراج هيئة سوق رأس المال.

س ١٣: كم تبلغ حصة المساهم الواحد في الشركة المساهمة العامة (الحد الأقصى للحصة)

يجب أن لا تتجاوز نسبة المساهمة للمساهم الواحد 10% وفق القانون الفلسطيني

س ١٤: تحدد الشركة المساهمة العامة العديد من المزايا جراء تداول أسهمها في السوق المالي بين أهمها؟

١- ارتفاع القيمة السوقية لأسهمها بسبب زيادة الطلب عليها.

٢- كما أن الإدراج يكسب الشركات مزيداً من المصداقية، كونها تعمل تحت مظلة إشرافية ورقابة تؤمن الإفصاح والشفافية للمستثمرين

س ١٥: عرف مصاريف التأسيس: هي جميع المصاريف التي تتحملها الشركة المساهمة العامة في سبيل الحصول على الترخيص لمزاولة نشاطها بالشكل القانوني، وذلك من بداية أعمال التأسيس حتى تاريخ صدور القرار، والمقرة من قبل هيئة التأسيس.

**ملاحظة** إذا قدم المؤسسون أصلاً ثابتاً خلال مرحلة التأسيس، فإنه لا يتم إقفاله من ضمن مصاريف التأسيس، بل يثبت في حساب مستقل، ويظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي للشركة.

س١٦: من يتحمل مصاريف التأسيس في حال تم رفض الموافقة على تأسيس الشركة المساهمة العامة. يتحملها المؤسسون بالتضامن والتكافل

**ملاحظة** يتحمل المؤسسون بالتكافل والتضامن جميع المصاريف التي دفعوها، وفي حال تم الموافقة على التأسيس ترد لهم هذه الأموال بعد قرار الموافقة. ويتم معالجة مصاريف التأسيس محاسبياً بالقيود التالية.

٢) عند عدم سحب الشريك لمكافئته ب في نهاية العام

١) عند سحب الشريك لمكافئته بالكامل في نهاية العام

قيد اقفال مصاريف التأسيس في ملخص الدخل  
××× من ح / ملخص الدخل 12/31  
××× إلى ح / مصاريف التأسيس

قيد اثبات دفع مصاريف التأسيس  
××× من ح / مصاريف التأسيس  
××× إلى ح / النقدية

**نشاط 2 ص 114:** فيما يأتي بعض المصروفات التي أنفقتها شركة الرحالة العرب للاستثمارات السياحية (م. ع. م)، وذلك بعد صدور قرار الترخيص للشركة بتاريخ 2019/1/20م، وإقرار هيئة التأسيس بالمصاريف كاملة، كما تم عرضها من قبل لجنة التأسيس، وهي كما يأتي:

| م. دراسة الجدوى الاقتصادية | م. عقد التأسيس | م. استشارات قانونية | م. تسجيل الشركة | م. دعاية وإعلان |
|----------------------------|----------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| 20000 دينار                | 5000 دينار     | 1000 دينار          | 3000 دينار      | 6000 دينار      |

المطلوب: أ- تسجيل قيد إثبات مصاريف التأسيس. ب- قيد إقفال مصاريف التأسيس

الحل: مصاريف التأسيس = 20000 + 5000 + 3000 + 6000 = 35000 دينار

٢- قيد اقفال مصاريف التأسيس في ملخص الدخل

35000 من ح / ملخص الدخل  
35000 إلى ح / مصاريف التأسيس

١- قيد اثبات دفع مصاريف التأسيس

35000 من ح / مصاريف التأسيس  
35000 إلى ح / النقدية

**مثال ١ ص ١١٥:** فكرت مجموعة من المؤسسين بتأسيس شركة مساهمة عامة، تعنى بتطوير اللقاحات الطبية للثروة الحيوانية، وقد تقدموا بطلب تأسيس لها في الفترة من 2018/9/15 - 2019/1/20، وخلال مرحلة التأسيس هذه دفع المؤسسون مبلغ (64000) دينار مصاريف تأسيس، حيث أقر ما نسبته (80%) منها من قبل لجنة التأسيس، بتاريخ 2019/1/20.

المطلوب:

أ) احسب قيمة ما يتحمله المؤسسون من المصاريف المدفوعة. ب) أكتب قيدي إثبات مصاريف التأسيس وإقفالها

الحل:

أ) قيمة ما سيتحمله المؤسسون بالتكافل والتضامن من المصاريف المدفوعة هو قيمة المبالغ غير المقررة من لجنة لتأسيس والتي تمثل 20% من مصاريف التأسيس البالغة 64000 أي:

$$64000 \times 20\% = 12800 \text{ دينار}$$

ب- قيمة مصاريف التأسيس المقررة من لجنة لتأسيس والتي تمثل 80% من مصاريف التأسيس البالغة 64000 أي:

$$64000 \times 20\% = 51200 \text{ دينار}$$

لذلك تكون قيود الاثبات لمصاريف التأسيس كالتالي:

٢- قيد إقفال مصاريف التأسيس في ملخص الدخل

51200 من ح / ملخص الدخل

51200 إلى ح / مصاريف التأسيس

١- قيد اثبات دفع مصاريف التأسيس

51200 من ح / مصاريف التأسيس

51200 إلى ح / النقدية

**س 4 ص 119:** أودع مجموعة من المؤسسين مبلغ (45000) دينار في أحد المصارف المحلية للإنفاق منها على أنشطة وعمليات التأسيس، وكانت المصاريف كما يلي:

- م. إعداد عقد التأسيس والنظام الداخلي (10000) دينار - م. إعداد الجدوى الاقتصادية (15000)

- م استشارات قانونية (30000) دينار - م. دعاية وعلان (7000) دينار

وبعد عقد اجتماع الهيئة العامة التأسيسية، تمت الموافقة على المصاريف كاملة، باستثناء مصروف إعداد الجدوى الاقتصادية والذي لم يتم إقرار مبلغ (2000) دينار منه، والمطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة المتعلقة بمصاريف التأسيس.

ملاحظة مهمة:

① لا علاقة للشركة للمبالغ التي أودعها المؤسسون في المصرف لغايات الإنفاق، حيث لا تثبت سجلات الشركة، بل

في سجلات خاصة بالمؤسسي أنفسهم، بينما مصاريف التأسيس سيتم إثباتها في دفاتر الشركة

② نقوم بتسجيل المصاريف الموافق عليها فقط من قبل اللجنة التأسيسية ونستثنى المصاريف غير المقررة.

الحل: مصاريف التأسيس = 10000 + 13000 + 3000 + 7000 = 33000 دينار

٢- قيد إقفال مصاريف التأسيس في ملخص الدخل

33000 من ح / ملخص الدخل

33000 إلى ح / مصاريف التأسيس

١- قيد اثبات دفع مصاريف التأسيس.

33000 من ح / مصاريف التأسيس

33000 إلى ح / النقدية

س 5 ص 119: ودع مؤسسين مبلغ (50000) دينار في أحد المصارف الاسلامية للإنفاق منها على أنشطة وعمليات

تأسيس شركة مساهمة عامة، وكانت المصاريف كما يلي:

- م. إعداد عقد التأسيس والنظام الداخلي (4000) دينار - م. إعداد الجدوى الاقتصادية (8000)
- سيارة (20000) دينار - م. دعاية وعلان (2500) دينار

وبعد عقد اجتماع الهيئة العامة التأسيسية، تمت الموافقة على المصاريف كاملة

والمطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة المتعلقة بمصاريف التأسيس

الحل: مصاريف التأسيس  $4000 + 8000 + 2500 = 14500$  دينار

**ملاحظة:** السيارة لا تعتبر من مصاريف التأسيس فهي أصل يثبت دفع قيمتها ولا تقفل في ملخص الدخل.

|   |  |
|---|--|
| <p>٢- قيد إقفال مصاريف التأسيس في ملخص الدخل</p> <p>14500 من ح / ملخص الدخل</p> <p>14500 إلى ح / مصاريف التأسيس</p> | <p>١- قيد اثبات دفع مصاريف التأسيس وسداد ثمن السيارة</p> <p>من مذكورين</p> <p>14500 ح / مصاريف التأسيس</p> <p>20000 ح / السيارة</p> <p>34500 إلى ح / النقدية</p> |
|---|--|

✓ أنواع الأسهم في الشركة المساهمة العامة: أسهم ممتازة ..... وأسهم عادية

|                                |                           |                 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|
| تقسم حسب تداولها إلى           | تقسم وفق طريقة الدفع إلى  | الأسهم العادية  |
| أسهم اسمية.. وأسهم لحاملها     | أسهم نقدية.. وأسهم عينية  |                 |
| تقسم وفق حق الوصول إلى الأرباح |                           | الأسهم الممتازة |
| أسهم ممتازة غير مجمعة للأرباح  | أسهم ممتازة مجمعة للأرباح |                 |

✓ القيم المختلفة للسهم في الشركة المساهمة العامة

نشاط 3 ص 116 القيم المختلفة للسهم والمفهوم المناسب مقابل كل منها.

| الرقم | قيمة السهم      | المفهوم   |
|-------|-----------------|---|
| ١     | القيمة الاسمية  | قيمة السهم المدونة على وجه الورقة المالية (أسهم وسندات)، أو المنصوص عليها في عقد التأسيس  |
| ٢     | قيمة الإصدار    | القيمة التي يطرح بها السهم للاكتتاب، وهي مساوية للقيمة الاسمية أو أعلى منها.              |
| ٣     | القيمة السوقية  | القيمة التي يتم فيها تداول الأسهم من قبل المستثمرين في السوق المالي (البورصة)             |
| ٤     | القيمة الدفترية | نصيب السهم من صافي أموال الشركة   |
| ٥     | القيمة الحقيقية | القيمة التي يعتقد فيها المستثمر أن السهم يساويها فعلا، بعد إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة. |
| ٦     | قيمة التصفية    | نصيب السهم العادي من حصيلة بيع جميع أصول الشركة عند اتخاذ قرار فسخ الشركة.                |

س17: بما تتأثر القيمة السوقية للسهم؟

تتأثر بعوامل كثيرة أهمها:

١- معدلات الفائدة ٢- التضخم ٣- توقعات المستثمرين ٤- المركز المالي للشركة

**1** ملاحظات: تسمى القيمة الاسمية للسهم ب.... القيمة القانونية للسهم

**2** تسمى القيمة الحقيقية للسهم ب.... القيمة العادلة للسهم أو الاقتصادية أو الجوهرية

**3** القيمة التي تتحدد بناءً على الطلب والعرض، وتتغير بشكل مستمر وفق الوضع الاقتصادي في البلد وتتأثر بمعدلات الفائدة، والتضخم، وتوقعات المستثمرين والمركز المالي للشركة هي... القيمة السوقية

**4** يتقاضى حامل السهم العادي .... أرباح. .... بينما يتقاضى حامل السهم الممتاز والسندات .... فوائد

**5** يسمى الفارق بين القيمة بين سعر إصدار السهم والقيمة الاسمية له ..... علاوة الإصدار

**6** يتوقف قرار بيع أو شراء السهم في السوق المالي من قبل أي مستثمر على المقارنة بين القيمة السوقية والقيمة الحقيقية (العادلة) للسهم حسب ما يلي:

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم أكبر من القيمة الحقيقية له... يكون القرار ببيع أسهم الشركة

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم أقل من القيمة الحقيقية له... يكون القرار بشراء أسهم الشركة

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم تساوي القيمة الحقيقية له... يكون القرار بالاحتفاظ بأسهم الشركة (لا بيع ولا شراء)

**1** قوانين مهمة: القيمة الدفترية للسهم العادي =  $\frac{\text{الأصول} - \text{الالتزامات} - \text{حقوق حملة الأسهم الممتازة}}{\text{عدد الأسهم العادية}}$

أو القيمة الدفترية للسهم العادي =  $\frac{\text{صافي الأصول}}{\text{عدد الأسهم العادية}}$

**2** القيمة الجارية للسهم العادي =  $\frac{\text{القيمة الجارية لصافي أصول الشركة بعد إعادة التقدير}}{\text{عدد الأسهم العادية}}$

**3** قيمة علاوة الإصدار = سعر الإصدار للسهم - القيمة الاسمية للسهم

**نشاط 4 ص 119:** فيما يأتي بيانات مالية عن أسهم وأصول والتزامات شركة بيت المقدس (م. ع. م) كما هو

المستخرج من سجلاتها ودفاتها المحاسبية في 2018/12/31م

| قيمة السهم | القيمة في نشرة الإصدار (الثاني) | قيمة التداول | القيمة في عقد التأسيس | القيمة المقدرة من الخبراء |
|------------|---------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------|
| المبلغ     | 9.75 دينار                      | 14 دينار     | 1 دينار               | 12.25 دينار               |

حيث بلغ عدد الأسهم في الشركة (1) مليون سهم في نشرة الإصدار الأول، وفي عام 2019م، تم عمل إصدار ثانٍ بـ (100000) سهم عادي، و (25000) سهم ممتاز، ويبلغ مجموع أصول الشركة (4) مليون دينار، ومجموع التزاماتها (850000) دينار، علماً بأن صافي حقوق حملة الأسهم الممتاز تساوي 400000 دينار.

أ- كم تبلغ القيمة العادلة لسهم الشركة؟

من الجدول: وهي القيمة المقدرة من الخبراء وتساوي 12.25 دينار

ب- احسب القيمة الدفترية للسهم العادي للشركة بعد الإصدار الثاني

$$\frac{\text{الأصول} - \text{الالتزامات} - \text{حقوق حملة الأسهم الممتازة}}{\text{عدد الأسهم العادية}} = \text{القيمة الدفترية للسهم العادي}$$

$$\text{القيمة الدفترية للسهم العادي} = \frac{400000 - 850000 - 4000000}{(100000 + 1000000)} = \frac{2750000}{1100000} = 2.5 \text{ دينار}$$

ج- كم تبلغ قيمة علاوة الإصدار للسهم الواحد في الشركة

قيمة علاوة الإصدار = سعر الإصدار للسهم - القيمة الإسمية للسهم

$$\text{قيمة علاوة الإصدار} = 1 - 9.75 = 8.75 \text{ دينار}$$

د- على أي أساس يتخذ المستثمر قراره بالبيع أو الشراء لسهم الشركة في السوق المالية؟

من خلال إجراء مقارنة بين القيمة السوقية والقيمة الحقيقية (العادلة) لسهم الشركة حسب ما يلي:

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم أكبر من القيمة الحقيقية له.... يكون القرار ببيع أسهم الشركة

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم أقل من القيمة الحقيقية له.... يكون القرار بشراء أسهم الشركة

- إذا كانت القيمة السوقية للسهم تساوي القيمة الحقيقية له.... يكون القرار بالاحتفاظ بأسهم الشركة (لا يبيع ولا شراء)

هـ- هل تنصح المستثمر، بالبيع أو الشراء لأسهم هذه الشركة؟ ولماذا؟

أنصح بالبيع، لأن القيمة السوقية (قيمة التداول) = 14 دينار، وهي أكبر من القيمة الحقيقية (المقدرة من الخبراء) والتي تساوي 12.25 دينار وهي فرصة لتحقيق ربح مقداره (1.75) دينار للسهم الواحد.

## أسئلة الدرس ص(118)

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① أي من الآتية ليس من مصاريف التأسيس للشركة المساهمة العامة؟

- (أ) مصاريف إعداد عقد التأسيس. (ب) مصاريف إعداد النظام الداخلي.  
(ج) مصاريف إعداد دراسة الجدوى الاقتصادية. (د) مصاريف الدعاية والاعلان بعد مزاولة العمل.

② ماذا نسمي القيمة المدونة على وجه صك السهم أو السند، أو في عقد التأسيس؟

- (أ) القيمة السوقية. (ب) القيمة الدفترية. (ج) قيمة الإصدار. (د) القيمة الاسمية.

③ إذا علمت أن علاوة الإصدار لسهم شركة مساهمة عامة، تساوي نصف دينار، فكم المبلغ الذي سيدفعه مساهم

اكتتب بـ (750) سهماً، وكان سعر السهم في السوق (1.6) دينار؟

- (أ) 750 ديناراً (ب) 375 ديناراً (ج) 1125 ديناراً (د) 1575 ديناراً

الحل: المبلغ المدفوع = عدد الأسهم × (القيمة الاسمية + علاوة الإصدار) =  $(05+1) \times 750 = 1125$  دينار.

④ بلغت القيمة الدفترية لسهم عادي في شركة مساهمة عامة (2.5) دينار، وكانت قيمة الأصول (2) مليون دينار،

وقيمة الالتزامات (0.5) مليون دينار، فكم يبلغ عدد الأسهم في الشركة؟

- (أ) 60000 سهم (ب) 3750000 سهم (ج) 800000 سهم (د) 1000000 سهم

الحل: القيمة الدفترية =  $\frac{\text{الأصول} - \text{الالتزامات}}{\text{عدد الأسهم في الشركة}} = 2.5$  ومنه عدد الأسهم في الشركة =  $\frac{500000 - 2000000}{2.5} = 60000$

س ٢: علل: يتم تحميل مصاريف التأسيس كاملة للسنة الأولى في الشركة المساهمة العامة؟

تظهر مصاريف التأسيس في قائمة الدخل الخاصة بسنة التأسيس (السنة الأولى في الشركة المساهمة العامة) باعتبارها دفعت من أجل اشهار الشركة وتأسيسها، وتصنف ضمن المصروفات العمومية والإدارية بكامل قيمتها المقررة.

س ٣: بماذا تنصح المستثمر في أسهم شركة مساهمة عامة ما، بافتراض كل حالة من الحالات الآتية سهماً؟

أ- القيمة السوقية (6) دنانير، والقيمة الدفترية (2) دينار، والقيمة الحقيقية للسهم (4) دنانير

يكون القرار ببيع ما يمتلك من أسهم لأن القيمة السوقية للسهم < من القيمة الحقيقية، وذلك يعني أنه يحقق ربح مقداره (2) دينار عن كل سهم يبيعه.

ب- القيمة السوقية (10) دنانير، والقيمة الدفترية (2) دينار، والقيمة الحقيقية للسهم (10) دنانير

يكون القرار بالاحتفاظ بما يمتلك من أسهم لأن القيمة السوقية للسهم تساوي القيمة الحقيقية له، وذلك يعني أنه لا يحقق ربح أو خسارة

ج- القيمة السوقية (10) دنانير، والقيمة الدفترية (6) دينار، والقيمة الحقيقية للسهم (12) دنانير

يكون القرار بعدم بيع ما يمتلك من أسهم لأن القيمة السوقية للسهم أقل من القيمة الحقيقية، وذلك يعني أنه إذا باع أسهمه فإنه يتكبد خسارة مقدارها (2) دينار عن كل سهم يبيعه.

## تكوين الشركة المساهمة العامة

## الوحدة 5

### الدرس الثاني: رأس مال الشركة المساهمة

**ملاحظة** يتم تكوين رأس مال الشركة المساهمة العامة من خلال عملية الاكتتاب بطرح كامل لرأس المال المصرح به أو جزء منه عبر البنوك. ويقسم الاكتتاب إلى نوعين:

- 1 الاكتتاب الخاص..... اكتتاب المؤسسون بعدد أو نسبة محدد من أسهم رأس المال سواء نقداً أو عيناً.
  - 2 الاكتتاب العام.....اكتتاب الجمهور ببقية أسهم رأس المال نقد أسواء دفعة واحدة أو على أقساط.
- ♦ **الاكتتاب:** هو عملية شراء أو احتجاز المساهم لعدد من أسهم الشركة، عند تقديمه لطلب الاكتتاب في المصرف المعتمد.
- ♦ **مدة الاكتتاب:** تمتد من (10) أيام إلى (90) يوماً، ويجوز تمديدها إلى (30) يوماً أخرى من قبل لجنة التأسيس، وبإذن مراقب الشركات.

### المعالجة المحاسبية لتكوين رأس المال في الشركة المساهمة العامة

#### الحالة الأولى: الاكتتاب الخاص والعام نقداً ودفعة واحدة

نشاط (1) ص 120 بتاريخ 2019/2/1، طرحت شركة دير نخاس للصناعات العطرية المساهمة العامة المحدودة، نصف مليون سهم عادي للاكتتاب الخاص، دفعت نقداً بتاريخ 2019/2/7م، وطرح مليون سهم عادي للاكتتاب العام، بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد، وقد سدد المكتتبون قيمة اكتتابهم نقداً ودفعة واحدة قبل تاريخ 2019/2/25، وأصدرت الأسهم بتاريخ 2019/3/15م

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة.

#### القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

- 1- قيد اكتتاب المؤسسين  
×× من ح/ النقدية  
×× إلى ح/ المؤسسين
- 2- قيد اكتتاب المساهمين  
×× من ح/ النقدية  
×× إلى ح/ المساهمين
- 3- قيد إصدار الأسهم  
من مذكورين  
×× إلى ح/ المؤسسين  
×× إلى ح/ المساهمين  
إلى ح/ رأس المال

الحل: رأس مال الشركة: = 1500000 × 1 دينار = 1500000 دينار.

نصيب المؤسسين في رأس المال = 500000 دينار أسهم عادية

نصيب المساهمين في رأس المال = 1000000 دينار أسهم عادية

## القيود اليومية المطلوبة:

١- قيد اكتتاب المؤسسين  
500000 من ح/ النقدية  
500000 إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين  
1000000 من ح/ النقدية  
1000000 إلى ح/ المساهمين

٣- قيد إصدار الأسهم.  
من مذكورين  
500000 ح/ المؤسسين  
1000000 ح/ المساهمين  
1500000 إلى ح/ رأس المال

## الحالة الثانية: الاكتتاب الخاص عيناً ونقداً والاكتتاب العام نقداً ودفعة واحدة

### القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين  
من مذكورين  
XX ح/ الأصول المقدمة  
XX ح/ النقدية  
إلى مذكورين

XX ح/ المؤسسين بأسهم عينية  
XX ح/ المؤسسين بأسهم نقدية  
٢- قيد اكتتاب المساهمين  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ المساهمين  
٣- قيد إصدار الأسهم...

أجاز القانون تقديم حصة المؤسسين أو جزء منها أصول عينية كالأراضي والمباني..... إلخ بتناسب من لوزير المختص، ولا يجوز التصرف بالأسهم العينية من قبل المؤسسين قبل مرور سنتين على إصدارها إلا إذا كان التداول بين المؤسسين أنفسهم وأصولهم وفروعهم، ويجب على المؤسس الوفاء بالأسهم العينية بالكامل عند الاكتتاب.

نشاط (1) ص 120 بتاريخ 2019/6/1، تأسست شركة المطابع الذهبية المساهمة العامة المحدودة، برأس مال قدره (3) مليون دينار، مكوناً من (1) مليون سهم عيني (2) مليون سهم عادي، طرحت شركة دير نخاس للصناعات العطرية المساهمة العامة المحدودة، بقيمة أسمية دينار واحد للسهم الواحد، وفي 2019/6/2 اكتتب المؤسسون بالأسهم العينية كاملة، حيث قدم المؤسسون (أرضاً بقيمة (0.2) مليون دينار، ومعدات بقيمة (0.5) مليون دينار، والباقي مبان)، كما اكتتبوا بنصف مليون سهم من الأسهم العادية نقداً، وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام نقداً ودفعة واحدة.

المطلوب: كتابة القيود اليومية اللازمة: أ- إثبات اكتتاب المؤسسين.

ب- لإثبات اكتتاب المساهمين ج- لتكوين رأس المال وإصدار الأسهم

الحل: رأس مال الشركة: 3000000

نصيب المؤسسين من الأسهم العينية في رأس المال = 1000000 دينار أسهم عينية موزعة كما يلي:

$$1000000 = \left[ \begin{array}{l} \text{أرض بقيمة } (100000 \times 0.2) = 200000 \text{ دينار} \\ \text{معدات بقيمة } (1000000 \times 0.5) = 500000 \text{ دينار} \\ \text{والباقي مبان أي } (1000000 + 0.3) = 300000 \text{ دينار} \end{array} \right.$$

نصيب المؤسسين من الأسهم العادية في رأس المال = 50000 دينار  
نصيب المساهمين من الأسهم العادية في رأس المال = 1500000 دينار

## القيود اليومية المطلوبة

ج- قيد إصدار الأسهم.  
من مذكورين  
1000000 ح/ / المؤسسين بأسهم عينية  
500000 ح/ / المؤسسين بأسهم نقدية  
1500000 ح/ / المساهمين  
3000000 إلى ح/ / رأس المال

ب- قيد اكتتاب المساهمين  
1500000 من ح/ / النقدية  
1500000 إلى ح/ / المساهمين

أ- قيد اكتتاب المؤسسين  
من مذكورين  
200000 ح/ / الأرض 2019/6/2  
500000 ح/ / المعدات  
300000 ح/ / المباني  
500000 ح/ / النقدية  
إلى مذكورين  
1000000 ح/ / المؤسسين بأسهم عينية  
500000 ح/ / المؤسسين بأسهم نقدية

## الحالة الثالثة: الاكتتاب الخاص نقداً والاكتتاب العام بالأقساط

٥- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
XX من ح/ / المساهمين ذمم القسط الثالث  
XX إلى ح/ / القسط الثالث  
٦- قيد سداد القسط الثالث  
XX من ح/ / النقدية  
XX إلى ح/ / المساهمين ذمم القسط الثالث  
٧- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم  
من المذكورين  
XX ح/ / المؤسسين  
XX ح/ / القسط الأول  
XX ح/ / القسط الثاني  
XX ح/ / القسط الثالث  
XX إلى ح/ / رأس المال

القيود اليومية المطلوبة بالترتيب  
١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)  
XX من ح/ / النقدية  
XX إلى ح/ / المؤسسين  
٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط  
الاكتتاب)  
XX من ح/ / النقدية  
XX إلى ح/ / القسط الأول  
٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
XX من ح/ / المساهمين ذمم القسط الثاني  
XX إلى ح/ / القسط الثاني  
٤- قيد سداد القسط الثاني (قسط التخصيص)  
XX من ح/ / النقدية  
XX ح/ / المساهمين ذمم القسط الثاني

س 4 ص 126: تأسست شركة مساهمة عامة برأس مال قدره (3) مليون دينار، موزعاً على (3) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد، وقد اكتتب المؤسسون بـ (1) مليون سهم وطرح الباقي للاكتتاب العام ليتم السداد على أقساط كما يلي:

|              |          |     |
|--------------|----------|-----|
| القسط الأول  | 2019/4/1 | 30% |
| القسط الثاني | 2019/6/1 | 45% |
| القسط الثالث | 2019/8/1 | 25% |

وقد دفعت جميع الأقساط في مواعيدها، وأصدرت الأسهم بتاريخ 2019/10/10. والمطلوب:

أ- إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية الاكتتاب ب - تسجيل قيد إصدار الأسهم

الحل: رأس مال الشركة = 3000000 × دينار = 3000000 دينار

نصيب المؤسسين من رأس المال = 1000000

نصيب المساهمين من رأس المال = 3000000 - 1000000 = 2000000 دينار

قيمة القسط الأول للمساهمين = 2000000 × 30% = 600000 دينار

قيمة القسط الثاني للمساهمين = 2000000 × 45% = 900000 دينار

قيمة القسط الثالث للمساهمين = 2000000 × 25% = 500000 دينار

٥- قيد المطالبة بالقسط الثالث

500000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

500000 إلى ح/ القسط الثالث

٦- قيد سداد القسط الثالث

500000 من ح/ النقدية

500000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

٧- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم

من المذكورين

1000000 ح/ المؤسسين

600000 ح/ القسط الأول

900000 ح/ القسط الثاني

500000 ح/ القسط الثالث

3000000 إلى ح/ رأس المال

القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)

1000000 من ح/ النقدية

1000000 إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)

600000 من ح/ النقدية

600000 إلى ح/ القسط الأول

٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)

900000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

900000 إلى ح/ القسط الثاني

٤- قيد سداد القسط الثاني (قسط التخصيص)

900000 من ح/ النقدية

900000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

من 5 ص 126: بتاريخ 2019/1/1، تأسست شركة الغدير للمشروبات الطبيعية المساهمة العامة المحدودة، برأس مال قدره (10) مليون دينار، بقيمة أسمية دينار واحد للسهم الواحد، اكتتب المؤسسون بـ 20% من رأس المال، وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام على أقساط كما يلي:

| رقم القسط    | النسبة المئوية | تاريخ المطالبة | آخر تاريخ للدفع |
|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| القسط الأول  | 25%            | 2019/1/1       | 2019/1/31       |
| القسط الثاني | 45%            | 2019/5/1       | 2019/5/31       |
| القسط الثالث | 30%            | 2019/11/1      | 2019/11/1       |

وقد تمت تغطية الاكتتاب بالكامل، حيث سدت الاقساط في مواعيدها

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة والمتعلقة بالاكتتاب، وإصدار الأسهم بتاريخ 2019/12/30.

الحل: رأس مال الشركة =  $10000000 \times 1$  دينار = 10000000 دينار

- نصب المؤسسين من رأس المال =  $10000000 \times 20\%$  = 2000000 دينار

- نصب المساهمين من رأس المال =  $10000000 - 2000000$  = 8000000 دينار

- قيمة القسط الأول للمساهمين =  $10000000 \times 25\%$  = 2000000 دينار

- قيمة القسط الثاني للمساهمين =  $8000000 \times 45\%$  = 3600000 دينار

- قيمة القسط الثالث للمساهمين =  $8000000 \times 30\%$  = 2400000 دينار

٥- قيد المطالبة بالقسط الثالث

2400000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث 11/1

2400000 إلى ح/ القسط الثالث

٦- قيد سداد القسط الثالث

2400000 من ح/ النقدية 2019/11/31

٢٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

٧- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم

من المذكورين

2000000 ح/ المؤسسين

2000000 ح/ القسط الأول

3600000 ح/ القسط الثاني

2400000 ح/ القسط الثالث

10000000 إلى ح/ رأس المال

القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)

2000000 من ح/ النقدية 2019/1/1

2000000 إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)

2000000 من ح/ النقدية 2019/1/31

2000000 إلى ح/ القسط الأول

٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)

3600000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني 2019/5/1

3600000 إلى ح/ القسط الثاني

٤- قيد سداد القسط الثاني (قسط التخصيص)

3600000 من ح/ النقدية 2019/5/31

360000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

## أسئلة الدرس

س ١: ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي:

① ما النسبة التي يجب على المؤسسين أن لا يتعدوها عند المساهمة في رأس مال شركات التأمين والمصارف في شركات التأمين والمصارف من رأس المال المصرح به؟

(أ) 20% (ب) 30% (ج) 40% (د) 50%

② أي مما يأتي لا يُعد من الأسباب التي تمنع المؤسسين تداول أسهمهم في السوق المالية، قبل مرور سنتين من إصدارها؟

(أ) عدم صدور الشهادات الخاصة بأسهمهم

(ب) تشجيع المساهمين على الاحتفاظ بأسهمهم والبقاء في الشركة

(ج) حاجة الشركة لجهود المؤسسين في بداية تكوينها.

(د) الخوف من تركيز اهتمامهم على تداول أسهمهم، وإهمال شؤون الشركة.

③ ما الوقت المخصص لاكتتاب المؤسسين في الشركات المساهمة العامة المحدودة (في الظروف العادية) مقارنة مع اكتتاب مساهمين فيها؟

(أ) قبل اكتتاب المساهمين.

(ب) بعد اكتتاب المساهمين.

(ج) مع اكتتاب المساهمين.

(د) قبل اكتتاب المساهمين أو معهم.

س ٢: ما المقصود بـ أ- قسط الاكتتاب ب- السهم العيني ج- الاكتتاب الخاص؟

- قسط الاكتتاب: هو أول دفعة يدفعها المكتتب من قيمة الأسهم التي قام باحتجازها، إذا كان الاكتتاب على أقساط، ويسمى القسط الأول، ويعد قسط الاكتتاب بمثابة إيجاب من جانب المكتتب.
- السهم العيني: هو السهم الذي دفع المؤسس قيمته أصول عينية (آلات، أراضي.... إلخ) وليس نقداً.
- الاكتتاب الخاص: هو لاكتتاب الذي بموجبه يكتتب المؤسسون بعدد أو نسبة محددة من رأس المال، سواء كانت نقداً أو عيناً

## تكوين الشركة المساهمة العامة

## الوحدة 5

### الدرس الثالث: التخصيص والتخلف عن السداد

س ١: ما المقصود بالتخصيص؟

♦ **التخصيص:** يقصد به تخفيض عدد الأسهم التي اكتتب بها كل مكتتب أو مساهم بنسبة معينة، بحيث يصبح مجموع ما تبقى من أسهم لدى جميع المساهمين مساو للعدد المطروح للاكتتاب العام.

س ٢: متى تلجأ الشركة المساهمة العامة إلى عملية التخصيص للأسهم؟

تلجأ إلى عملية التخصيص للأسهم عندما يكون عدد الأسهم المكتتب بها من قبل المساهمين أكبر من عدد الأسهم لمطروحة للاكتتاب العام.

ولتحقيق العدالة بين المساهمة تستخدم نسبة تخصيص تطبق على جميع المساهمين المكتتبين

$$\text{نسبة التخصيص} = \frac{\text{عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام}}{\text{عدد الأسهم المكتتب بها}}$$

### الحالة الرابعة: الاكتتاب العام نقداً أو بالأقساط مع وجود زيادة في عدد الأسهم المكتتب بها والتخصيص

#### القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المساهمين

٣- قيد رد الزيادة.....

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المسامية

٤- قيد إصدار الأسهم....

من مذكورين

XX ح/ المؤسسين

XX ح/ المساهمين

إلى ح/ رأس المال

#### قيود الاكتتاب نقداً ودفعة واحدة مع رد الزيادة

#### ملاحظة

1 إذا كان الاكتتاب العام نقداً ودفعة واحدة يتم

القيام بعملية التخصيص ورد الزيادة بعد

سداد المكتتبين قيمة أسهمهم دفعة واحدة

خلال شهر من اغلاق الاكتتاب.

2 إذا كان الاكتتاب العام نقداً على أقساط يتم

القيام بعملية التخصيص ورد الزيادة بعد

سداد المكتتبين قيمة.

القسط الأول ويمنع الاحتفاظ بها لسداد الأقساط

المتبقية، وإذا تخلف عن ذلك، يتطلب من الشركة

أنتدفع أعلى نسب الفوائد على هذه المبالغ.

نشاط (1) التخصيص ص 127: إذا علمت أن شركة سهم للصناعات البيئية المساهم العامة المحدودة، طرحت (1) مليون سهم للاكتتاب، بقيمة اسمية دينار واحد للسهم، اكتتب المؤسسون بـ 200000 سهم، وطرح الباقي للاكتتاب العام، حيث اكتتب الجمهور بـ (1) مليون سهم، ودفعت القيمة نقداً ودفعة واحدة، والمطلوب:

أ- إثبات قيود اليومية اللازمة للاكتتاب، ورد الزيادة للمكتتبين بعد التخصيص

ب- إذا علمت أن المساهم علياً اكتتب بـ 1500 سهم، احسب عدد الأسهم التي يحصل عليها علياً بعد التخصيص

(الحل: أ)

### أ) القيود اليومية المطلوبة

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)

200000 من ح/ النقدية

200000 إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين

1000000 من ح/ النقدية

1000000 إلى ح/ المساهمين

٣- قيد رد الزيادة

200000 من ح/ النقدية

200000 إلى ح/ المساهمين

٤- قيد إصدار الأسهم

من مذكورين

200000 ح/ المؤسسين

800000 ح/ المساهمين

1000000 إلى ح/ رأس المال

رأس مال الشركة = 1000000 سهم × 1 دينار = 1000000 دينار

نصيب المؤسسون من رأس المال = 200000 دينار

عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 1000000 - 200000

= 800000 سهم (يكتب في قيد إصدار الأسهم)

عدد الأسهم المكتتب بها = 1000000 سهم (يكتب في قيد اكتتاب المساهمين)

مقدار الزيادة = عدد الأسهم المكتتب بها - عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب

= 1000000 - 800000 = 200000 سهم (قيد الرد)

### ب) عدد الأسهم التي يحصل عليها المساهم علياً بعد التخصيص

نسبة التخصيص =  $\frac{\text{عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام}}{\text{عدد الأسهم المكتتب بها}}$

$$80\% = \frac{800000}{1000000}$$

- حصة المساهم علياً من أسهم التخصيص = عدد الأسهم التي كان يمتلكها قبل التخصيص × نسبة التخصيص

$$= 1500 \text{ سهم} \times 80\% = 1200 \text{ سهم}$$

- ما سيفقده المساهم علياً من أسهمه بعد عملية التخصيص = 1500 سهم - 1200 سهم = 300 سهم.

## قيود الاككتاب نقداً بالأقساط مع رد الزيادة بعد القسط الأول

### القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاككتاب الخاص)

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ القسط الأول

٣. قيد رد الزيادة بعد عملية التخصيص

XX من ح/ القسط الأول

XX إلى ح/ النقدية

٤- قيد المطالبة بالقسط الثاني

XX من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

XX إلى ح/ القسط الثاني

٥- قيد سداد القسط الثاني

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٦- قيد المطالبة بالقسط الثالث

XX من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

XX إلى ح/ القسط الثالث

٧- قيد سداد القسط الثالث

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

٨- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم

من مذكورين

XX ح/ المؤسسين

XX ح/ القسط الأول

XX ح/ القسط الثاني

XX ح/ القسط الثالث

XX إلى ح/ رأس المال

مثال (1) التخصيص ص 128: تأسس شركة الهدف المساهمة العامة المحدود، برأس مال قدره (2) مليون دينار،

بقيمة أسمية دينار واحد للسهم، وقد غطي الاككتاب كما يلي:

- اكتب المؤسسون بـ 25% من أسهم الشرك بتاريخ 2019/2/15م
- اكتب الجمهور بـ (2) مليون سهم على قسطين متساويين، القسط الأول بتاريخ 2019/4/15م، والقسط الثاني تم المطالبة به بتاريخ 2019/6/1م، علماً أن آخر موعد لدفعه بتاريخ 2019/6/15م، وتقرر رد الزيادة بتاريخ 2019/4/30 م، وأصدرت الأسهم بتاريخ 2019/7/15م.

المطلوب: أ- تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة

ب- احسب كم سيفقد المساهم وليد من الأسهم التي اكتب بها بعد عملية التخصيص، علماً أنه اكتب بـ

600000 سهم

(الـ: أ)

- رأس مال الشركة = 2000000 سهم × 1 دينار = 2000000 دينار

- نصيب المؤسسون من رأس المال = 200000 × 25% = 500000 دينار (يكتب في قيد اكتتاب المؤسسين)

- قيمة الأسهم المطروحة للاككتاب العام = 2000000 - 500000 = 1500000 دينار

قيمة القسط الأول =  $1500000 \times 50\% = 750000$   
 قيمة القسط الثاني =  $1500000 \times 50\% = 750000$   
 ولكن عدد الأسهم المكتتب بها =  $2000000$  سهم  $\times 1$  دينار =  $2000000$  دينار  
 وقيمة القسط الأول المدفوع =  $2000000 \times 50\% = 1000000$  دينار  
 أي هناك زيادة في القسط الأول مقدارها:  
 -مقدار الزيادة = قيمة أسهم القسط الأول المكتتب بها في فعلاً - قيمة الأسهم القسط الأول المطروحة للاكتتاب  
 =  $750000 - 1000000 = 250000$  دينار.....  
 (يكتب في قيد إصدار الأسهم)  
 (يكتب في قيد مطالبة وسداد القسط الثاني)  
 (يكتب في قيد اكتتاب القسط الأول)  
 (يكتب في قيد رد الزيادة بعد القسط الأول)

٥- قيد سداد القسط الثاني  
 750000 من /ح/ النقدية  
 750000 إلى /ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
 ٦- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم  
 من المذكورين  
 500000 /ح/ المؤسسين  
 750000 /ح/ القسط الأول  
 750000 /ح/ القسط الثاني  
 2000000 إلى /ح/ رأس المال

القيود اليومية المطلوبة بالترتيب  
 ١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)  
 500000 من /ح/ النقدية  
 500000 إلى /ح/ المؤسسين  
 ٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)  
 1000000 من /ح/ النقدية  
 1000000 إلى /ح/ القسط الأول  
 ٣- قيد رد الزيادة بعد عملية التخصيص  
 250000 من /ح/ القسط الأول  
 250000 إلى /ح/ النقدية  
 ٤- قيد المطالبة بالقسط الثاني  
 750000 من /ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
 750000 إلى /ح/ القسط الثاني.

(ب) عدد الأسهم التي يحصل عليها المساهم على بعد التخصيص

$$\text{نسبة التخصيص} = \frac{\text{عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام}}{\text{عدد الأسهم المكتتب بها}} = \frac{1500000}{2000000} = 75\%$$

-حصة المساهم على من أسهم التخصيص = عدد الأسهم التي كان يمتلكها قبل التخصيص  $\times$  نسبة التخصيص

$$= 60000 \text{ سهم} \times 75\% = 45000 \text{ سهم}$$

-ما سيفقده المساهم على من أسهم بعد عملية التخصيص =  $60000 \text{ سهم} - 45000 \text{ سهم} = 15000 \text{ سهم}$

**س 3 التخصيص ص 134:** تأسس شركة مساهمة العامة، برأس مال قدره (3) مليون دينار، موزعاً على (1.5) مليون سهم بقيمة اسمية (2) دينار للسهم الواحد، وقد اكتتب المؤسسون بـ 50% من رأس المال نقداً، وتم طرح الباقي على ثلاثة أقساط كما يلي:

قسط الاكتتاب 50 % بتاريخ 2019/4/30م

قسط الاكتتاب 30 % بتاريخ 2019/7/31م

قسط الاكتتاب 20 % بتاريخ 2019/11/30م

وبعد انتهاء فترة الاكتتاب، تبين أن المكتتبين اكتتبوا بـ (1) مليون سهم، حيث تمت بعد ذلك عملية التخصيص وارجاع الزيادة للمساهمين، وتمت المطالبة بجميع الأقساط، وسددت في مواعيدها نقداً دون تأخير.

المطلوب: أ- تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة

ب- احتساب حصة المساهم وليد، الذي اكتتب بـ (12000) سهم. بعد التخصيص.

الحل: أ)

- رأس مال الشركة = 1500000 سهم × 2 دينار (قيمة اسمية) = 3000000 دينار

- نصيب المؤسسون من رأس المال = 50% × 3000000 = 1500000 دينار

- قيمة الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 3000000 - 1500000 = 1500000 دينار

- قيمة القسط الأول = 50% × 1500000 = 750000 دينار

- قيمة القسط الثاني = 30% × 1500000 = 540000 دينار

- قيمة القسط الثالث = 20% × 1500000 = 300000 دينار

ولكن قيمة الأسهم المكتتب بها = 1000000 سهم × 2 دينار = 2000000 دينار

وقيمة القسط الأول المدفوع = 50% × 2000000 = 1000000 دينار

أي هناك زيادة في القسط الأول مقدارها:

- مقدار الزيادة = قيمة أسهم القسط الأول المكتتب بها في فعلاً - قيمة الأسهم القسط الأول المطروحة للاكتتاب

= 1000000 - 750000 = 250000 دينار..... ترد بعد القسط الأول

## القيود اليومية المطلوبة بالترتيب

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)

1500000 من ح/ النقدية

1500000 إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول

1000000 من ح/ النقدية

1000000 إلى ح/ القسط الأول

٣- قيد رد الزيادة بعد عملية التخصيص

250000 من ح/ القسط الأول

250000 إلى ح/ النقدية

٤- قيد المطالبة بالقسط الثاني

450000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

450000 إلى ح/ القسط الثاني

٥- قيد سداد القسط الثاني

450000 من ح/ النقدية

450000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٦- قيد المطالبة بالقسط الثالث

300000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

300000 إلى ح/ القسط الثالث

س٧- قيد سداد القسط الثالث

300000 من ح/ النقدية

300000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

٨- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم

من المذكورين

1500000 ح/ المؤسسين

750000 ح/ القسط الأول

450000 ح/ القسط الثاني

300000 ح/ القسط الثالث

3000000 إلى ح/ رأس المال

ب) احتساب حصة المساهم وليد، الذي اكتتب بـ (12000) سهم. بعد التخصيص.

$$\text{نسبة التخصيص} = \frac{\text{عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام}}{\text{عدد الأسهم المكتتب بها}}$$

$$75\% = \frac{7500000}{10000000}$$

-حصة المساهم وليد من أسهم التخصيص - عدد الأسهم التي كان يمتلكها قبل التخصيص × نسبة التخصيص

$$= 12000 \text{ سهم} \times 75\% = 9000 \text{ سهم}$$

-ما سيفقده المساهم على من أسهم بعد عملية التخصيص = 12000 سهم - 9000 سهم = 3000 سهم

## الحالة الخامسة: الاكتتاب العام بالأقساط مع وجود مساهم متأخر عن السداد وتحميله فوائد تأخير وسداد ما عليه من أقساط وفوائد تأخير

٧- قيد سداد المساهم المتأخر... قيمة قسطه الثاني + فوائد التأخير.  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....

٨- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
XX من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث  
XX إلى ح/ القسط الثالث

٩- قيد سداد القسط الثالث  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

١٠- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم من مذكورين  
XX ح/ المؤسسين  
XX ح/ القسط الأول  
XX ح/ القسط الثاني  
XX ح/ القسط الثالث  
XX إلى ح/ رأس المال

١١- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل  
XX من ح/ فوائد التأخير  
XX إلى ح/ ملخص الدخل

القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (11) قيد

١- قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ المؤسسين

٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ القسط الأول

٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
XX من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
XX إلى ح/ القسط الثاني

٤- قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد  
XX من ح/ النقدية  
XX إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٥- قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة قسطه الثاني  
XX من ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....  
XX إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٦- قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير  
XX من ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....  
XX إلى ح/ فوائد التأخير

لا تنسى..... فوائد التأخير = مبلغ القسط الثاني للمساهم المتأخر × معدل الفائدة × فترة التأخير

(الحل: أ)

رأس مال الشركة = 5000000 سهم 1 دينار (قيمة اسمية) = 5000000 دينار

-نصيب المؤسسون من رأس المال = 800000 دينار

-قيمة الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 5000000 - 800000 = 4200000 دينار

-قيمة القسط الأول = 4200000 × 50% = 2100000 دينار

-قيمة القسط الثاني = 4200000 × 30% = 1260000 دينار

-قيمة القسط الثالث =  $4200000 \times 20\% = 840000$  دينار

-قيمة أسهم المساهم المتأخر عن السداد وائل =  $16000 \times 1$  دينار = 16000 دينار

-قيمة القسط الأول لوائل =  $16000 \times 50\% = 8000$  دينار..... تم سداده

-قيمة القسط الثاني لوائل =  $16000 \times 30\% = 4800$  دينار..... تأخر عن سداده

-ما تم تسديده من قبل المساهمين من القسط الثاني = قيمة القسط الثاني للمساهمين - قسط المساهم المتأخر وائل

$1260000 - 4800 = 1255200$  دينار

-فترة تأخير المساهم عن السداد من موعد القسط الثاني 2019/6/1م حتى موعد السداد 2019/10/1م = 4 أشهر

-فوائد التأخير التي سيتحملها خالد = قيمة قسطه الثاني  $\times$  معدل الفائدة  $\times$  مدة التأخير

$= 4800 \times 6\% = \frac{4}{12} = 96$  دينار

-المبلغ المسحق على المساهم وائل = قيمة قسطه الأول + فوائد التأخير =  $4800 + 96 = 4896$  دينار

٧- قيد سداد المساهم المتأخر... قيمة قسطه

الثاني + فوائد التأخير

4896 من ح/ النقدية

4896 إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد وائل

٨- قيد المطالبة بالقسط الثالث

840000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

840000 إلى ح/ القسط الثالث

٩- قيد سداد القسط الثالث

840000 من ح/ النقدية

840000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث

١٠- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم

من مذكورين

800000 ح/ المؤسسين

2100000 ح/ القسط الأول

1260000 ح/ القسط الثاني

840000 ح/ القسط الثالث

5000000 إلى ح/ رأس المال

١١- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل

96 من ح/ فوائد التأخير

96 إلى ح/ ملخص الدخل

## القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (11) قيد

١ - قيد اكتاب المؤسسين (الاكتاب الخاص)

800000 من ح/ النقدية

800000 إلى ح/ المؤسسين

٢ - قيد اكتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتاب)

2100000 من ح/ النقدية

2100000 إلى ح/ القسط الأول

٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)

1260000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

1260000 إلى ح/ القسط الثاني

٤ - قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد

1255200 من ح/ النقدية

1255200 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٥ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة

قسطه الثاني

4800 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد وائل

4800 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني

٦ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير

96 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد وائل

96 إلى ح/ فوائد التأخير

ب) تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد وائل

ح/ المساهم المتأخر عن سداد وائل

|                    |   |
|--------------------|---|
| 4896 من ح/ النقدية | 4800 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني<br>96 إلى ح/ فوائد التأخير |
| 4896 المجموع       | 4896 المجموع  |

من 4 التأخر عن سداد الأقساط ص 134:

تأسس شركة مساهمة عامة محدودة، برأس مال قدره (6) مليون دينار موزعاً على (6) مليون سهم بقيمة اسمية (1) دينار للسهم الواحد، وقد اكتتب المؤسسون بـ (2) مليون سهم، دفعت نقداً. وتم طرح الباقي للاكتتاب العام على ثلاثة أقساط كما يلي:

- القسط الاكاتب 40% بتاريخ 2019/2/1م
- القسط الاكاتب 30% بتاريخ 2019/6/1م
- القسط الاكاتب 30% بتاريخ 2019/10/1م

وقد دفعت جميع الأقساط في مواعيدها باستثناء المساهم أمجد الذي اكتتب بـ (2000) سهم حيث تأخر عن سداد القسط الثاني، ودفعه مع الفائدة المستحقة عليه والبالغة (22) في 2019/8/1م،

المطلوب: أ- إثبات قيود اليومية الخاصة بالاكتتاب وإصدار الأسهم.

ب تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد أمجد.

الحل: أ)

رأس مال الشركة = 6000000 سهم × 1 دينار (قيمة اسمية) = 6000000 دينار

- نصيب المؤسسون من رأس المال = 2000000 دينار

- قيمة الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 6000000 - 2000000 = 4000000 دينار

- قيمة القسط الأول = 4000000 × 40% = 1600000 دينار

- قيمة القسط الثاني = 4000000 × 30% = 1200000 دينار

- قيمة القسط الثالث = 4000000 × 30% = 1200000 دينار

- قيمة أسهم المساهم المتأخر عن السداد أمجد = 2000 سهم × 1 دينار = 2000 دينار

- قيمة القسط الأول لأمجد = 2000 × 40% = 800 دينار..... تم سداده

- قيمة القسط الثاني لأمجد = 2000 × 30% = 600 دينار..... تأخر عن سداده

- ما تم تسديده من قبل المساهمين من القسط الثاني = قيمة القسط الثاني للمساهمين - قسط المساهم المتأخر أمجد

1200000 - 600 = 1199400 دينار

- المبلغ المستحق على المساهم أمجد = قيمة قسطه الأول + فوائد التأخير = 600 + 22 = 622 دينار

- ٧- قيد سداد المساهم المتأخر... أمجد قيمة  
قسطه الثاني + فوائد التأخير  
622 من ح/ النقدية  
622 إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد
- ٨- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
1200000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث  
1200000 إلى ح/ القسط الثالث
- ٩- قيد سداد القسط الثالث  
1200000 من ح/ النقدية  
1200000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث
- ١٠- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم  
من مذكورين  
2000000 ح/ المؤسسين  
1600000 ح/ القسط الأول  
1200000 ح/ القسط الثاني  
1200000 ح/ القسط الثالث  
6000000 إلى ح/ رأس المال
- ١١- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل  
22 من ح/ فوائد التأخير  
22 إلى ح/ ملخص الدخل

- القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (11) قيد
- ١ - قيد اكتاب المؤسسين (الاكتاب الخاص)  
2000000 من ح/ النقدية  
2000000 إلى ح/ المؤسسين
- ٢- قيد اكتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتاب)  
1600000 من ح/ النقدية  
1600000 إلى ح/ القسط الأول
- ٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
1260000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
1260000 إلى ح/ القسط الثاني
- ٤- قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد  
1199400 من ح/ النقدية  
1199400 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٥ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة  
قسطه الثاني  
600 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد  
600 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٦- قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير  
22 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد  
22 إلى ح/ فوائد التأخير

ب) تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد أمجد

ح/ المساهم المتأخر عن سداد أمجد

|                   |  |
|-------------------|--|
| 622 من ح/ النقدية | 600 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني<br>22 إلى ح/ فوائد التأخير |
| 622 المجموع       | 622 المجموع  |

الحالة السادسة: الاكتتاب العام بالأقساط مع وجود مساهم متأخر عن السداد وبيع أسهمه وتحميله فوائد تأخير ومصاريف بيع الأسهم ورد ما تبقى له من أموال مستحقة

- ٧- قيد إثبات بيع أسهم المساهم المتأخر وسداد القسط الأول والثاني من المساهم الجديد.  
xx من ح/ النقدية  
xx إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....
- ٨- قيد رد قيمة القسط الأول للمساهم المتأخر مخصصاً منه فوائد التأخير + مصاريف بيع الأسهم  
xx من ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....  
xx إلى ح/ النقدية
- ٩- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
xx من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث  
xx إلى ح/ القسط الثالث
- ١٠- قيد سداد القسط الثالث  
xx من ح/ النقدية  
xx إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث
- ١١- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم من المذكورين  
xx ح/ المؤسسين  
xx ح/ القسط الأول  
xx ح/ القسط الثاني  
xx ح/ القسط الثالث  
xx إلى ح/ رأس المال
- ١٢- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل  
xx من ح/ فوائد التأخير  
xx إلى ح/ ملخص الدخل

## القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (12) قيد

- ١ - قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)  
xx من ح/ النقدية  
xx إلى ح/ المؤسسين
- ٢- قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)  
xx من ح/ النقدية  
xx إلى ح/ القسط الأول
- ٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
xx من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
xx إلى ح/ القسط الثاني
- ٤- قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد  
xx من ح/ النقدية  
xx إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٥ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة قسطه الثاني  
xx من ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....  
xx إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٦ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم  
xx من ح/ المساهم المتأخر عن السداد.....  
إلى المذكورين  
xx إلى ح/ فوائد التأخير  
xx ح/ النقدية

لا تنسى..... فوائد التأخير = مبلغ القسط الثاني للمساهم المتأخر × معدل الفائدة × فترة التأخير

مثال 2 التأخر عن سداد الأقساط وبيع الأسهم ص 130:

بتاريخ 2019/1/1م، تأسس شركة البرق للنقل الدولي المساهمة العامة المحدودة، برأس مال قدره (10) مليون دينار، موزعاً على (5) مليون سهم بقيمة اسمية (2) دينار للسهم الواحد، وبتاريخ 2019/1/10م، اكتتب المؤسسون بنسبة 40% من رأس المال نقداً، وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام على ثلاثة أقساط كما يلي:

- القسط الأول من 1/10 – 2019/2/1 م 50%
- القسط الثاني من 5/15 – 2019/6/1 م 30%
- القسط الثالث من 11/15 – 2019/12/1 م 20%

وقد سدد المساهمون الأقساط في مواعيدها عدا المساهم سامر الذي تأخر عن سداد القسط الثاني، ورغم مطالبته، فقد استنكف عن السداد، وبيعت أسهمه للمساهم الجديد عماد، بتاريخ 2019/11/10م، وبسعر (2) دينار للسهم الواحد وترتب عليه فوائد تأخير (200) دينار، ومصاريف بيع الأسهم بـ (150) ديناراً، علماً أنه يمتلك (100000) وأصدرت الأسهم بتاريخ 2019/12/20م.

المطلوب: أ- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

ب- تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد سامر

(الحل: أ)

رأس مال الشركة = 5000000 سهم × ٢ دينار (قيمة اسمية) = 10000000 دينار

- نصيب المؤسسون من رأس المال = 10000000 دينار × 40% = 4000000

- قيمة الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 10000000 – 4000000 = 6000000 دينار

- قيمة القسط الأول = 6000000 × 50% = 3000000 دينار

- قيمة القسط الثاني = 6000000 × 30% = 1800000 دينار

- قيمة القسط الثالث = 6000000 × 20% = 1200000 دينار

- قيمة أسهم المساهم المتأخر عن السداد سامر = 100000 سهم × 2 دينار = 200000 دينار

- قيمة القسط الأول لسامر = 200000 × 50% = 100000 دينار..... تم سداده

- تم سداده قيمة القسط الثاني لسامر = 200000 × 30% = 60000 دينار..... تأخر عن سداده

- ما تم تسديده من قبل المساهمين من القسط الثاني = قيمة القسط الثاني للمساهمين - قسط المساهم المتأخر سامر

1740000 = 60000 – 1800000 دينار

- المبلغ الذي سوف يسدده المساهم الجديد = القسط الأول + القسط الثاني = 600000 + 100000 = 160000 دينار.

- المبلغ الذي سوف يسترده المساهم سامر بعد بيع أسهمه - القسط الأول مطروحاً منه فوائد التأخير ومصاريف البيع

= 99650 دينار = 100000 – (350)

- ٧- قيد إثبات بيع أسهم المساهم المتأخر عن سداد القسط الأول والثاني من المساهم الجديد.  
160000 من ح/ النقدية  
160000 إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد سامر
- ٨- قيد رد قيمة القسط الأول للمساهم المتأخر مخصصاً منه فوائد التأخير + مصاريف بيع الأسهم  
99650 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد سامر  
99650 إلى ح/ النقدية
- ٩- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
1200000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث  
1200000 إلى ح/ القسط الثالث
- ١٠- قيد سداد القسط الثالث  
1200000 من ح/ النقدية  
1200000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث
- ١١- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم من مذكورين  
4000000 ح/ المؤسسين  
3000000 ح/ القسط الأول  
1800000 ح/ القسط الثاني  
1200000 ح/ القسط الثالث
- xx إلى ح/ رأس المال
- ١٢- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل  
200 من ح/ فوائد التأخير  
200 إلى ح/ ملخص الدخل

- القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (12) قيد
- ١ - قيد اكتاب المؤسسين (الاكتاب الخاص)  
4000000 من ح/ النقدية  
4000000 إلى ح/ المؤسسين
- ٢- قيد اكتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتاب)  
3000000 من ح/ النقدية  
3000000 إلى ح/ القسط الأول
- ٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
1800000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
1800000 إلى ح/ القسط الثاني
- ٤- قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد  
السداد  
1740000 من ح/ النقدية  
1740000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٥ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة قسطه الثاني  
60000 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد سامر.  
60000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٦ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم  
350 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد سامر.  
إلى المذكورين  
200 إلى ح/ فوائد التأخير  
150 ح/ النقدية

ب) تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد سامر

ح/ المساهم المتأخر عن سداد سامر

|                      |  |
|----------------------|--|
| 160000 من ح/ النقدية | 60000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني<br>350 إلى المذكورين<br>99650 إلى ح/ النقدية |
| 60000 المجموع        | 160000 المجموع   |

س 4التأخر عن سداد الأقساط ص 134: تأسس شركة مساهمة عامة محدودة، برأس مال قدره (6) مليون دينار موزعاً على (6) مليون سهم بقيمة اسمية (1) دينار للسهم الواحد، وقد اكتتب المؤسسون بـ (2) مليون سهم، دفعت نقداً، وتم طرح الباقي للاكتتاب العام على ثلاثة أقساط كما يلي:

- القسط الاككتاب 40% بتاريخ 2019/2/1م
- القسط الاككتاب 30% بتاريخ 2019/6/1م
- القسط الاككتاب 30% بتاريخ 2019/10/1م

وقد دفعت جميع الأقساط في مواعيدها باستثناء المساهم أمجد الذي اكتتب بـ (2000) سهم حيث استنكف عن سداد القسط الثاني، وبيعت أسهمه بـ (1600) دينار بتاريخ 2019/9/20م، وتحمله فوائد لتأخير بقيمة (36) ديناراً، ومصاريف بيع بقيمة (٤٠) ديناراً.

المطلوب: أ- إثبات قيود اليومية الخاصة بالاككتاب وإصدار الأسهم  
ب- تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد أمجد

الحل: (أ)

-رأس مال الشركة = 6000000 سهم × 1 دينار (قيمة اسمية) = 6000000 دينار

-نصيب المؤسسون من رأس المال = 2000000 دينار

-قيمة الأسهم المطروحة للاككتاب العام = 6000000 - 2000000 = 4000000 دينار

-قيمة القسط الأول = 40% × 4000000 = 1600000 دينار

-قيمة القسط الثاني = 30% × 4000000 = 1200000 دينار

-قيمة القسط الثالث = 30% × 4000000 = 1200000 دينار

-قيمة أسهم المساهم المتأخر عن السداد أسجد = 2000 سهم × 1 دينار = 2000 دينار

-قيمة القسط الأول الأمجد = 40% × 2000 = 800 دينار..... تم سداده

-قيمة القسط الثاني للأمجد = 30% × 2000 = 600 دينار..... تأخر عن سداده

-قيمة القسط الثالث للأمجد = 30% × 2000 = 600 دينار..... تأخر عن سداده

-ما تم تسديده من قبل المساهمين من القسط الثاني = قيمة القسط الثاني للمساهمين - قسط المساهم المتأخر أمجد

$$1199400 = 600 - 1200000 \text{ دينار}$$

-المبلغ الذي سوف يسدده المساهم الجديد = ما دفعه ثمن شراء الأسهم - قيمة القسط الثالث

$$1000 = 600 - 1600 =$$

**ملاحظة** المساهم أمجد بيعت أسهمه بقيمة 1600 دينار وقد اشتراها بـ 2000 دينار أي خسارة 400 دينار

تخصم من قسطه الأول.

-المبلغ الذي سوف يسترده المساهم أمجد بعد بيع أسهمه = القسط الأول مطروحاً منه فوائد التأخير ومصاريف البيع

$$= 800 - 76 = 724 \text{ دينار}$$

- ٧- قيد إثبات بيع أسهم المساهم المتأخر عن السداد القسط الأول والثاني من المساهم الجديد.  
1000 من ح/ النقدية  
1000 إلى ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد
- ٨- قيد رد قيمة القسط الأول للمساهم المتأخر مخصصاً منه فوائد التأخير + مصاريف بيع الأسهم  
324 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد  
324 إلى ح/ النقدية
- ٩- قيد المطالبة بالقسط الثالث  
1200000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث  
1200000 إلى ح/ القسط الثالث
- ١٠- قيد سداد القسط الثالث  
1200000 من ح/ النقدية  
1200000 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثالث
- ١١- قيد تكوين رأس المال وإصدار الأسهم من مذكورين  
2000000 ح/ المؤسسين  
1600000 ح/ القسط الأول  
1200000 ح/ القسط الثاني  
1200000 ح/ القسط الثالث  
6000000 إلى ح/ رأس المال
- ١٢- قيد إقفال فوائد التأخير في ملخص الدخل  
36 من ح/ فوائد التأخير  
36 إلى ح/ ملخص الدخل

## القيود اليومية المطلوبة بالترتيب (12) قيد

- ١ - قيد اكتتاب المؤسسين (الاكتتاب الخاص)  
2000000 من ح/ النقدية  
2000000 إلى ح/ المؤسسين
- ٢ - قيد اكتتاب المساهمين بالقسط الأول (قسط الاكتتاب)  
1600000 من ح/ النقدية  
1600000 إلى ح/ القسط الأول
- ٣- قيد المطالبة بالقسط الثاني (قسط التخصيص)  
1200000 من ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني  
1200000 إلى ح/ القسط الثاني
- ٤ - قيد سداد القسط الثاني عدا المساهم المتأخر عن السداد  
1199400 من ح/ النقدية  
1199400 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٥ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد قيمة قسطه الثاني  
600 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد.  
600 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني
- ٦ - قيد تحميل المساهم المتأخر عن السداد فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم  
76 من ح/ المساهم المتأخر عن السداد أمجد.  
إلى المذكورين  
36 إلى ح/ فوائد التأخير  
40 ح/ النقدية

ب) تصوير حساب المساهم المتأخر عن السداد سامر

ح/ المساهم المتأخر عن سداد سامر

|                     |   |
|---------------------|---|
| 10000 من ح/ النقدية | 600 إلى ح/ المساهمين ذمم القسط الثاني<br>76 إلى المذكورين<br>324 إلى ح/ النقدية |
| 10000 المجموع       | 1000 المجموع  |

أسئلة ضع دائرة:

- 1- القسط الذي لا يكتب له قيد مطالبة، في حالة الاكتتاب العام على أقساط؟ القسط الأول.
- 2- ما الحساب الدائن لعملية تحميل شاهم متأخر عن السداد، بمصاريف بيع الأسهم؟ حساب النقدية.
- 3- ما الطرف المدين في قيد إثبات رد المبلغ الزائد عند بيع أسهم المساهم المتأخر عن السداد؟ المساهم المتأخر عن السداد

تمت بحمد الله