

الفصل الأول

انضمام الشريك

الأهداف التعليمية:

- تحديد حصة الشريك الجديد وطريقة انضمامه للشركة.
- التعرف على مدى ضرورة إعادة تقدير عناصر المركز المالي للشركة في تاريخ الانضمام.
- التعرف على معالجة الأرباح المحتجزة حتى تاريخ الانضمام.
- التعرف على معالجة الشهرة عند الانضمام.
- التعرف على معالجة وثيقة التأمين على حياة الشركاء عند الانضمام.

المقدمة:

هناك عدة أسباب تجعل شركة الأشخاص يفكرون في ضم شريك جديد أو أكثر للشركة منها:

- أ. زيادة رأس المال لمواجهة التوسعات المستقبلية.
 - ب. الاستفادة من خبرة الشريك المنضم الفنية والإدارية.
 - ج. الحد من المنافسة بين الشركة والشريك المنضم.
- وعند انضمام الشريك يجب مراعاة النقاط الأساسية التالية:
- ✓ تحديد حصة الشريك الجديد وطريقة انضمامه للشركة.
 - ✓ مدى ضرورة إعادة تقدير عناصر المركز المالي للشركة في تاريخ الانضمام.
 - ✓ معالجة الأرباح المحتجزة حتى تاريخ الانضمام.
 - ✓ معالجة الشهرة عند الانضمام.
 - ✓ معالجة وثيقة التأمين على حياة الشركاء عند الانضمام.

وسوف يتم مناقشة النقاط السابقة من الناحية المحاسبية كما يلي:

أولاً: تحديد حصة الشريك الجديد وطريقة انضمامه للشركة:

يتم انضمام الشريك الجديد إلى الشركة من خلال عدة حالات منها:

- ✓ شراء حصة واحد أو أكثر من الشركاء الموجودين.
- ✓ الاستثمار نقداً في الشركة.
- ✓ الاستثمار من خلال تقديم أصول جديدة في الشركة

(١) شراء حصة واحد أو أكثر من الشركاء الموجودين:

قد ينضم الشريك الجديد من خلال شراء حصة من نصيب أحد الشركاء القدامى أو أحدهم دون زيادة أو إضافة أي موارد مالية للشركة لذلك لا يظهر حساب النقدية عند إثبات انضمام الشريك وفقاً لهذه الحالة. وفي هذه الحالة يظل إجمالي رأس مال الشركة وصافي الأصول دون تغيير، ولكن قد يتغير نصيب كل شريك في رأس المال ومن ثم تتغير طريقة توزيع الأرباح والخسائر.

مثال رقم (١)

باع الشريك أحمد كل حصته في شركة التضامن والبالغة (٨٠٠٠٠٠٠) جنيه إلى الشريك ،محمد كما اشترى الشريك محمد (٥٠٪) من حصة الشريك ياسر البالغة (١٠٠٠٠٠٠٠) جنيه.

المطلوب :

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة.
- ٢- إظهار الأثر على قائمة المركز المالي قبل وبعد الانضمام.

الحل

من مذكورين: ح/ رأس مال الشريك أحمد ح/ رأس مال الشريك ياسر إلى ح/ رأس مال الشريك محمد	٨٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠ ١٣٠٠٠٠٠	
---	-----------------------------	--

قائمة المركز المالي (قبل خروج الشريك أحمد)

الخصوم		الأصول	١٨٠٠٠٠٠
رأس مال الشريك أحمد (٤٤٪)	٨٠٠٠٠		
رأس مال الشريك ياسر (٥٦٪)	١٠٠٠٠٠		
	<u>١٨٠٠٠٠٠</u>		<u>١٨٠٠٠٠٠</u>

قائمة المركز المالي (بعد خروج الشريك أحمد ودخول الشريك محمد)

الخصوم		الأصول	١٨٠٠٠٠٠
رأس مال الشريك محمد (٧٢٪)	١٣٠٠٠٠٠		
رأس مال الشريك ياسر (٢٨٪)	٥٠٠٠٠٠		
	<u>١٨٠٠٠٠٠</u>		<u>١٨٠٠٠٠٠</u>

يجب ملاحظة أنه في هذه الحالة يبقى كل من إجمالي الأصول وإجمالي الخصوم وإجمالي حقوق الملكية دون تغيير عما كان عليه قبل انضمام الشريك الجديد بينما تغيرت نسبة الملكية بين الشركاء.

مثال رقم (٢)

هادي ونور شريكان في شركة تضامن وكان رأس مال الشركة (١٥٠٠٠٠٠) جنيه . مقسماً بين الشريكين بالتساوي وكذلك يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي وفي نهاية العام وافق الشريكان على انضمام جاسر في الشركة من خلال دفع مبلغ (٥٠٠٠٠٠) جنيه للشركاء القدامى مقابل ثلث نصيبهم في رأس المال على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن.

الحل

يتم حساب ثلث نصيب الشريكين في رأس المال $(\frac{3}{7}) \times 150000 = 64285.71$ جنيه
ومن ثم يتنازل كل شريك عن (٢٥٠٠٠٠) جنيه من رأس المال ويكون قيد اليومية كما يلي:

من مذكورين: ح/ رأس مال الشريك هادي ح/ رأس مال الشريك نور إلى ح/ رأس مال الشريك جاسر	٢٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ٥٠٠٠٠	
--	-------------------------	--

(٢) الاستثمار نقداً في الشركة:

قد يتفق الشركاء مع الشريك الجديد أن يكون الانضمام من خلال دفع مبلغ نقدي محدد سواء بخزينة الشركة أو بشيك بالبنك وفي هذه الحالة يتأثر كل من إجمالي رأس المال وصافي الأصول بالزيادة.

مثال رقم (٣):

في المثال السابق رقم (٢) ، بفرض أن الشركاء اتفقوا على أن يقوم الشريك جاسر بدفع مبلغ (٥٠٠٠٠٠) جنيه نقداً في خزينة الشركة. المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن.

من ح/ النقدية	٥٠٠٠٠	
إلى ح/ رأس مال الشريك جاسر	٥٠٠٠٠	

يلاحظ أنه عند انضمام شريك جديد بالاستثمار يتغير كل من إجمالي الأصول وإجمالي رأس المال حيث زاد إجمالي الأصول بمبلغ (٥٠) جنيه (حساب النقدية وكذلك زاد إجمالي رأس المال بمبلغ (٥٠٠٠٠) جنيه (رأس مال الشريك جاسر) ليصبح (١٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ حصة الشريك جاسر) = (٢٠٠٠٠٠) جنيه ويجب أن يتم الاتفاق بين الشركاء على كيفية توزيع الأرباح والخسائر وتحديد نسب التوزيع فيما بينهم.

(٣) الاستثمار من خلال تقديم أصول جديدة للشركة:

قد يقدم الشريك الجديد مقابل حصته أصول للشركة في شكل عيني وفي هذه الحالة قد يتغير كل من إجمالي الأصول وإجمالي حقوق الملكية ونسب الملكية عما كانت عليه قبل انضمام الشريك الجديد، كما يتم إعادة تقدير أصول الشريك الجديد ويكون قيد الانضمام كما يلي:

من ح/ الأصل (حسب نوع الأصل..)	××××	××××
إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد (سداد الشريك المنضم لحصته في رأس المال)	××××	

مثال رقم (٤)

في المثال السابق رقم (٢) ، بفرض أن الشريك جاسر قد الأصول التالية لسداد حصته في رأس المال (٥٠٠٠٠) جنيه أثاث (١٥٠٠٠) جنيه، آلات (١٥٠٠٠) جنيه، سيارات (١٠٠٠٠). وعلى أن يقوم بسداد الباقي نقداً وقد قرر الشركاء إعادة تقويم أصول الشريك أحمد بالاستعانة بخبير في هذا المجال وبعد إعادة التقويم وجد أن الأصول قدرت كالتالي:

أثاث (١٥٠٠٠)، آلات (١٠٠٠٠) جنيه، السيارات (٨٠٠٠) جنيه

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك جاسر.

الحل

يتم إثبات الأصول وفقاً لإعادة التقويم ومن ثم يقوم الشريك جاسر بدفع مبلغ (١٧٠٠٠) جنيه نقداً لسداد باقي حصته في رأس المال (٥٠٠٠٠ - ٣٣٠٠٠).

من مذكورين:		
ح/ الأثاث		١٥٠٠٠
ح/ الآلات		١٠٠٠٠
ح/ السيارات		٨٠٠٠
ح/ النقدية		١٧٠٠٠
إلى ح/ رأس مال الشريك جاسر	٥٠٠٠٠	

مثال رقم (٥)

هيكل الملكية لشركة الايمان في بداية عام ٢٠٢٢ كان كما يلي:

الشريك	نسبة الملكية	رأس المال
حمزة	٤٠%	٢٠٠٠٠٠
علي	٦٠%	٣٠٠٠٠٠

وبافتراض الحالات التالية:

- الحالة الأولى: يرغب حسن في الشراكة بنسبة ملكية قدرها (٣٠%) من رأس مال الشركة.
الحالة الثانية: يرغب حسن في الشراكة بنسبة ملكية قدرها (٣٠%) حيث سيدفع مقابل ذلك مبلغ وقدره (٢٢٠٠٠٠) جنيه.
الحالة الثالثة: يرغب حسن في نسبة شراكة قدرها (٣٠%) حيث سيدفع مبلغ (١٢٠٠٠٠) جنيه.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن.

الحل

الحالة الأولى: يرغب حسن في الشراكة بنسبة ملكية قدرها (٣٠%) من رأس مال الشركة.
لتحديد المبلغ واجب الدفع من الشريك الجديد مقابل نسبة ملكية وقدرها (٣٠%) يتم تحديد التالي:
رأس مال الشركة الجديد = ٥٠٠٠٠ ÷ ٧٠% = ٧١٤٢٨٦ جنيه
رأس مال الشريك الجديد (حسن) = ٧١٤٢٨٦ × ٣٠% = ٢١٤٢٨٦ جنيه بنسبة ملكية (٣٠%)

بعد دخول الشريك الجديد		قبل دخول الشريك الجديد		نسبة الملكية	رأس المال	شريك	تأثير
نسبة الملكية	رأس المال	نسبة الملكية	رأس المال				
٢٨%	٢٠٠٠٠٠	٤٠%	٢٠٠٠٠٠	٢٨%	٢٠٠٠٠٠	حمزة	دخول الشريك الجديد يؤثر على الأصول وحقوق الملكية ونسبة الملكية
٤٢%	٣٠٠٠٠٠	٦٠%	٣٠٠٠٠٠	٤٢%	٣٠٠٠٠٠	علي	
٣٠%	٢١٤٢٨٦		—	٣٠%	—	حسن	
١٠٠%	٧١٤٢٨٦	١٠٠%	٥٠٠٠٠٠	١٠٠%	٥٠٠٠٠٠		الإجمالي

الحالة الثانية: يرغب حسن في الشراكة بنسبة ملكية قدرها (٣٠%) حيث سيدفع مقابل ذلك مبلغا وقدره (٢٢٠٠٠٠) جنيه
لتحديد قيمة رأس مال الشريك الجديد بنسبة قدرها (٣٠%) يتم تحديد التالي:
رأس مال الشركة الجديد = ٢٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٧٢٠٠٠٠ جنيه
رأس مال الشريك حسن = ٧٢٠٠٠٠ × ٣٠% = ٢١٦٠٠٠ جنيه
حيث أن الشريك الجديد دفع أكثر من قيمة نصيبه في رأس المال
فسيتم توزيع الزيادة البالغة (٢٢٠٠٠٠ - ٢١٦٠٠٠) جنيه = ٤٠٠٠ جنيه على الشركاء القدامى

٤٠٠٠ جنيه قيمة الزيادة في رأس مال الشركاء القدامى	
نصيب الشريك حمزة من الزيادة = ٤٠٠٠ × ٤٠% = ١٦٠٠ جنيه	نصيب الشريك علي من الزيادة = ٤٠٠٠ × ٦٠% = ٢٤٠٠ جنيه

بعد دخول الشريك الجديد		قبل دخول الشريك الجديد		نسبة الملكية	رأس المال	شريك	تأثير
نسبة الملكية	رأس المال	نسبة الملكية	رأس المال				
٢٨%	٢٠٠٠٠٠	٤٠%	٢٠٠٠٠٠	٢٨%	٢٠٠٠٠٠	حمزة	دخول الشريك الجديد يؤثر على الأصول وحقوق الملكية ونسب الملكية وسيتم اعتبار الفرق من نصيب الشركاء القدامى حيث دفع الشريك الجديد أكثر من رأس ماله
٤٢%	٣٠٠٠٠٠	٦٠%	٣٠٠٠٠٠	٤٢%	٣٠٠٠٠٠	علي	
٣٠%	٢١٦٠٠٠		—	٣٠%	—	حسن	
١٠٠%	٧٢٠٠٠٠	١٠٠%	٥٠٠٠٠٠	١٠٠%	٥٠٠٠٠٠		الإجمالي

قائمة المركز المالي

الخصوم	الأصول
رأس مال الشريك حمزة	النقدية
رأس مال الشريك علي	الأصول الثابتة
رأس مال الشريك حسن	
٢٠١٦٠٠	٢٢٠٠٠٠
٣٠٢٤٠٠	٥٠٠٠٠٠
٢١٦٠٠٠	
٧٢٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠

وتسمى هذه الطريقة بطريقة المكافأة حيث يكافئ الشريك الجديد الشركاء القدامى مقابل سماحهم له بالانضمام.

الحالة الثالثة: يرغب حسن في نسبة شراكة قدرها (٣٠%) حيث سيدفع مبلغ (١٢٠٠٠٠٠) جنيه.

رأس مال الشركة بعد انضمام الشريك الجديد حسن = ٢٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠ = ٦٢٠٠٠٠٠ جنيه

رأس مال الشريك حسن = ٣٠% × ٦٢٠٠٠٠٠ = ١٨٦٠٠٠٠ جنيه

رأس المال غير المدفوع من قبل الشريك حسن = ١٨٦٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠ = ٦٦٠٠٠٠ جنيه

بعد دخول الشريك الجديد		قبل دخول الشريك الجديد		نسبة الملكية	رأس المال
نسبة الملكية	رأس المال	نسبة الملكية	رأس المال		
٢٨%	٢٠٠٠٠٠	٤٠%	٢٠٠٠٠٠	حمزة	دخول الشريك الجديد يؤثر على الأصول وحقوق الملكية ونسب الملكية وسيتم اعتبار الفرق من نصيب الشركاء القدامى حيث دفع الشريك الجديد أكثر من رأس ماله
٤٢%	٣٠٠٠٠٠	٦٠%	٣٠٠٠٠٠	علي	
٣٠%	١٨٦٠٠٠		—	حسن	
١٠٠%	٦٢٠٠٠٠	١٠٠%	٥٠٠٠٠٠		الإجمالي

قائمة المركز المالي

الخصوم	الأصول
رأس مال الشريك حمزة	النقدية
رأس مال الشريك علي	الأصول الثابتة
رأس مال الشريك حسن	
١٧٣٦٠٠	١٢٠٠٠٠
٢٦٠٤٠٠	٥٠٠٠٠٠
١٨٦٠٠٠	
٦٢٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠

ثانياً: إعادة تقدير عناصر المركز المالي للشركة في تاريخ الانضمام :

عند انضمام شريك جديد للشركة يجب التفرقة بين الحالتين التاليتين:

الحالة الأولى: اتفاق الشركاء على عدم تعديل القيم الدفترية للأصول والخصوم:

وفقاً لذلك يتم الاتفاق بين الشركاء القدامى والشريك الجديد الذي ينضم إليهم على إبقاء قيم عناصر المركز المالي للشركة بدون تعديل ولا يتم إثبات شيء في الدفاتر سوى تقديم الشريك الجديد حصته في رأس المال.

وقد يقدم الشريك الجديد حصته في رأس المال نقداً أو عيناً أو خليطاً من كليهما.

فيجعل حساب رأس ماله دائماً بقيمة حصته كما تجعل حسابات الأصول المقدمة منه مدينة بما قدمه من كل منهم.

وإذا قدم الشريك الجديد مجموعة الأصول والالتزامات كأن يكون صاحب منشأة فردية قبل الانضمام فإنه يتم اثباتها حسب اتفاق الأطراف كلها على ذلك وفي هذه الحالة يكون حساب رأس ماله دائماً بقيمة صافي الأصول.

الحالة الثانية: اتفاق الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة:

في هذه الحالة قد يتم الاتفاق بين الشركاء القدامى والشريك الجديد على إعادة تقدير عناصر المركز المالي بمناسبة انضمام شريك جديد، لذلك يتم فتح حساب إعادة التقدير بحيث يجعل مديناً بخسائر إعادة التقدير التي تنتج من تخفيض قيمة الأصول أو زيادة قيمة الالتزامات كما يجعل دائناً بأرباح إعادة التقدير والتي قد تحدث لزيادة قيمة الأصول أو تخفيض قيمة الخصوم.

ثالثاً: معالجة الأرباح المحتجزة حتى تاريخ الانضمام:

عند انضمام شريك جديد للشركة يجب أن يتم اقتسام الأرباح أو الخسائر التي لم توزع قبل ذلك على الشركاء القدامى بالنسبة التي كانت مطبقة قبل الانضمام لأنها تمثل حقوقاً تتعلق بهؤلاء الشركاء. وإذا كانت هذه الأرباح قد تم اجتيازها في شكل الاحتياطيات الحرة كالاحتياطي العام مثلاً فإن فيتم معالجتها محاسبياً حسب اتفاق الشركاء.

ويمثل الاحتياطي العام الظاهر في قائمة المركز المالي قبل الانضمام أرباحاً متراكمة عن طريق حجزها من الأرباح قبل توزيعها وهي بذلك تمثل حقاً للشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة.

ويمكن توزيع المعابج المحاسبية للأرباح المحتجزة كما يلي:

الحالة الأولى: عدم دفع الشريك المنضم الشريك لمقابل حصته في الاحتياطي العام

في حالة رفض الشريك المنضم دفع شيء مقابل انتفاعه بهذا الاحتياطي إذا تم الإبقاء عليه بالدفاتر يقوم الشركاء القدامى بتوزيع رصيد الاحتياطي بينهم بنسبة الأرباح والخسائر ويكون قيد اليومية كما يلي:

من حـ/ الاحتياطي العام إلى حـ/ جاري الشركاء الشريك..... الشريك..... (توزيع الاحتياطي العام بين الشركاء القدامى بمناسبة انضمام شريك جديد)	xxxxx	xxxxx
--	-------	-------

وفي هذه الحالة يتم اقفال حساب الاحتياطي العام ولا يكون له بالتالي رصيد في الدفاتر وقد يتم ذلك باستخدام حساب رأس مال الشركاء بدلاً من حسابهم الجاري.

مثال رقم (1):

محمد وأحمد شريكين في شركة تضمان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (٢:١) ، ويظهر في خصوم الميزانية رصيد الاحتياطي العام بمبلغ (٦٠٠٠٠) جنيه وتم الاتفاق على انضمام الشريك نور للشركة مع تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح (٣:٢:١).

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة بافتراض أن الشريك نور رفض دفع حصته في الاحتياطي.

الحل

من حـ/ الاحتياطي العام إلى حـ/ جاري الشركاء ٤٠٠٠٠ الشريك محمد ٢٠٠٠٠ الشريك أحمد (إلغاء الاحتياطي لعدم دفع الشريك المنضم نور لحصته فيه)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
--	-------	-------

وبعد توزيع الاحتياطي وفقاً للقيد السابق يختفي الاحتياطي العام من خصوم الميزانية بعد الانضمام.

الحالة الثانية: دفع الشريك المنضم لمقابل حصته في الاحتياطي العام

في هذه الحالة يرغب الشريك المنضم في دفع حصته في الاحتياطي مقابل انتفاعه به وبالتالي سوف يظل رصيد الاحتياطي موجوداً بالدفاتر ويصبح من حق جميع الشركاء، لذلك يجب تسوية جميع حقوق الشركاء.

مثال رقم (٧)

في المثال السابق بافتراض أن الشريك نور دفع حصته في الاحتياطي العام.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

إذا دفع الشريك حسن مقابل حصته في الاحتياطي العام فيجب إجراء التسوية التالية:

البيان	محمد	أحمد	نور
توزيع الاحتياطي العام بالنسبة القديمة ١:٢	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	—
توزيع الاحتياطي العام بالنسبة الجديدة ٣:٢:١	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
التسوية	(٣٠٠٠٠)	—	٣٠٠٠٠

وبالتالي يكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ البنك	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشركاء		
٣٠٠٠٠ الشريك محمد		
(سداد الشريك نور لحصته في الاحتياطي)		

في هذه الحالة الاحتياطي العام ظاهراً في خصوم الميزانية بعد الانضمام أي يظل الحق حقاً ولكن للشركاء جميعاً بنسبة ٣:٢:١ وليس للشريكين القدامى قبل الانضمام.

رابعاً: معالجة الشهرة عند الانضمام:

عند معالجة الشهرة ينبغي التفرقة بين ما يلي:

١- وجود حساب للشهرة بالدفاتر:

في حالة وجود حساب للشهرة بدفاتر الشركة عند انضمام شريك يجب التفرقة بين الحالات التالية:

- اتفاق الشركاء على عدم ضرورة إجراء تعديلات في قيمة الشهرة اقتناعاً بأن قيمتها الدفترية هي قيمتها الفعلية وفي هذه الحالة لا يستدعي الأمر إجراء أي تسوية أو معالجة خاصة.
- إعادة تقدير الأصول والخصوم بالشركة بما فيها الشهرة: في هذه الحالة ترحل الزيادة الناتجة عن إعادة تقدير الشهرة إلى الجانب المدين من حـ / إعادة التقدير أو أن يرحل النقص الناتج عن عملية إعادة تقدير الشهرة إلى الجانب المدين من هذا الحساب مثلها في ذلك مثل أي أصل آخر.
- إعادة تقدير الشهرة فقط في هذه الحالة يكون للشهرة رصيد بالدفاتر بينما تقدر قيمتها الفعلية غير ذلك بالزيادة أو بالنقص وهنا يجب التمييز بين الحالات التالية:

الحالة الأولى: في حالة إعادة تقديرها بأقل من قيمتها الدفترية:

يتم إثبات ذلك وتحمله على الشركاء القدامى بنسبة الأرباح والخسائر قبل الانضمام.

مثال رقم (٨):

إذا كان الرصيد الدفترية للشهرة (٣٠٠٠٠) جنيه وكان الشريكان (هادي)، و(شادي) يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وبمناسبة انضمام الشريك شريف) للشركة قدرت الشهرة بمبلغ (٢٤٠٠٠) جنيه علماً بأن الشركاء أصبحوا يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢:٣.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

يعالج الانخفاض في قيمة الشهرة وقدره (٢٤٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) = ٦٠٠٠ جنيه في الدفاتر كما يلي:

من ح/ جاري الشركاء	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٣٠٠٠ الشريك هادي		
٣٠٠٠ الشريك شادي		
إلى ح/ الشهرة		

الحالة الثانية: في حالة إعادة تقديرها بأكثر من قيمتها الدفترية:

تتوقف معالجة الشهرة في هذه الحالة على اتفاق الشركاء كما يلي:

أ- استعداد الشريك المنضم على دفع ما يقابل انتفاعه بالزيادة في قيمة الشهرة:

حيث أنه في حالة عدم استعداده لذلك فإنه ينبغي اثبات الزيادة كلها بالدفاتر لحساب الشركاء القدامى وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم قبل الانضمام

مثال رقم (٩)

في المثال السابق رقم (٧) قدرت قيمة الشهرة بمناسبة انضمام الشريك شريف بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه وأن الشريك المنضم لن يدفع شيئاً مقابل نصيبه في فرق الشهرة

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

يتم اثبات الفرق وقدره (٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠ جنيه ويكون القيد كما يلي:

من ح/ الشهرة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشركاء	١٠٠٠٠	
٥٠٠٠ الشريك هادي		
٥٠٠٠ الشريك شادي		

ب- تسوية حقوق الشركاء في فرق الشهرة بالزيادة:

عادة ما يتم الاتفاق بين الشركاء على أن يدفع الشريك المنضم نصيبه في فرق الشهرة للشركاء القدامى على أن يظل رصيد الشهرة دفترية كما هو دون تعديل ويتم ذلك كما يلي:

الإجمالي	شريف	شادي	هادي	البيان
١٠٠٠٠	—	٥٠٠٠	٥٠٠٠	حقوق الشركاء في فرق الشهرة قبل الانضمام (بالتساوي)
١٠٠٠٠	١٦٦٧	٣٣٣٣	٥٠٠٠	حقوق الشركاء في فرق الشهرة بعد الانضمام (١:٢:٣)
—	١٦٦٧+	١٦٦٧-	—	التسوية

يتم تسوية مراكز الشركاء واثبات تقديم الشريك المنضم لحصته في فرق الشهرة.

من ح/ النقدية	١٦٦٧	١٦٦٧
إلى ح/ جاري الشركاء	١٦٦٧	
الشريك شادي		

٢- عدم وجود حساب للشهرة بالدفاتر عند الانضمام:

تتوقف المعالجة المحاسبية على اتفاق الشركاء خاصة فيما يتعلق بدفع الشريك المنضم لحصته في الشهرة من عدمه، ومال يرتبط بذلك من ضرورة إظهار الشهرة بالدفاتر أو الإبقاء عليها مستترة. وبالتالي يجب التفرقة بين الحالات التالية:

أ- **عدم استعداد الشريك المنضم لدفع حصته في الشهرة.**

في هذه يستلزم الأمر الإفصاح عن الشهرة بالدفاتر بقيمتها التي قدرت بها عند الانضمام على أن يتم اثباتها لصالح الشركاء القدامى فقط وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر قبل الانضمام.

مثال رقم (١٠):

الشريكين (محمد) و (أحمد) يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢، وقدرت الشهرة بمبلغ (٦٠٠٠) جنيه بمناسبة انضمام الشريك (سامي) للشركة على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي بينهم.

المطلوب :

إثبات قيود اليومية اللازمة إذا علمت أن الشريك (سامي) رفض دفع حصته في الشهرة.

الحل

٦٠٠٠	من ح/ الشهرة إلى مذكورين: الشريك محمد الشريك أحمد (إثبات الشهادة بالدفاتر لحساب الشريكين)
٢٤٠٠	
٣٦٠٠	

ب - استعداد الشريك الجديد لدفع حصته.

في هذه الحالة يستلزم الأمر إعداد تسوية لحقوق الشركاء

البيان	محمد	أحمد	سامي
حقوق الشركاء في الشهرة قبل الانضمام ٣:٢	٢٤٠٠	٣٦٠٠	—
حقوق الشركاء في الشهرة بعد الانضمام ١:١:١	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠
التسوية	٤٠٠-	١٦٠٠-	٢٠٠٠+

يدفع الشرك المنضم مقابل حصته في الشهرة للشريك أو الشركاء الذين تنازلوا عن جزء من حقوقهم في الشهرة تبعاً لذلك.

٢٠٠٠	من ح/ النقدية إلى ح/ جاري الشركاء ٤٠٠ الشريك محمد ١٦٠٠ الشريك أحمد
٢٠٠٠	

خامساً: معالجة وثيقة التأمين على حياة الشركاء عند الانضمام:

تعد وثيقة التأمين في تاريخ الانضمام من حق الشركاء الأصليين، ويجب التفرقة بين الحالات التالية عند معالجة وثيقة التأمين.

اعتبار أقساط التأمين مصروفاً رأسمالياً بالكامل	أي بمجموع الأقساط المدفوعة لشركة التأمين حيث تنعكس وثيقة التأمين ضمن الأصول بقيمتها الاسمية ففي هذه الحالة يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية خسارة يتحملها الشركاء القدامى وحدهم وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر قبل الانضمام.
معالجة التأمين باعتباره مرفوقاً رأسمالياً بالقيمة الحالية	أي يتم تسوية الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كل سنة أول بأول مما يجعل وثيقة التأمين تنعكس في أصول الميزانية بقيمتها الحالية ومن ثم لا تجرى قيود اليومية ولا يتم التحاسب بين الشركاء.
معالجة التأمين باعتباره مصروفاً إيرادياً	يتم اقفال قسط التأمين كل عام في حساب توزيع الأرباح والخسائر ولا تظهر الوثيقة ضمن أصول الميزانية، فإن القيمة الحالية لوثيقة التأمين في تاريخ الانضمام تمثل حقاً للشركات القدامى قبل الانضمام، فهو اصل مستتر ويجب على الشريك المنضم ان يعوض الشركاء مقابل حصته فيها تماماً وينبغي التفرقة بين ما يلي: حالة عدم دفع الشريك المنضم بمقابل حصته في وثيقة التأمين: يتم اثبات الوثيقة بقيمتها الحالية ضمن أصول الشركة وتقسّم على الشركاء في حساباتهم الجارية بنسبة توزيع الأرباح والخسائر. حالة عدم دفع الشريك المنضم لمقابل حصته في وثيقة التأمين: اجراء التسوية اللازمة لتحديد مدى استفادة الشريك المنضم والمقابل الذي يدفعه، ولمن من الشركاء القدامى ويتم القيد بجعل حساب البنك مديناً، وحساب جاري الشركاء دائناً

مثال رقم (١١):

سامي، علي، محمد يقنسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وتظهر وثيقة التأمين ضمن الأصول بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه وبمناسبة انضمام الشريك (خليل) قدرت القيمة الحالية لوثيقة التأمين بمبلغ (٣٤٠٠٠) وتم الاتفاق على أن تصبح نسبة الأرباح والخسائر بعد الانضمام ١:٢:٣:٤ على التوالي.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

الفرق بين القيمة الاسمية لوثيقة التأمين والقيمة الحالية يعتبر خسارة قدرها (٣٤٠٠٠ - ٤٠٠٠٠) = ٦٠٠٠ جنيه توزع على الشركاء القدامى بالنسبة قبل الانضمام.

من ح/ جاري الشركاء		٦٠٠٠
الشريك سامي ٢٠٠٠		
الشريك علي ٢٠٠٠		
الشريك محمد ٢٠٠٠		
إلى حـ/ وثيقة التأمين	٦٠٠٠	

وينعكس ذلك بظهور وثيقة التأمين في أصول الميزانية بعد الانضمام بقيمتها الحالية وهي (٣٤٠٠٠) جنيه.

مثال رقم (١٢)

الشركاء محمد، أحمد، ونور يقنسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ولا توجد وثيقة تأمين ضمن أصول الشركة بقائمة المركز المالي وبمناسبة انضمام الشريك حسن للشركة بلغت القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٦٠٠٠٠) جنيه وتم الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام ١:٢:٣:٤.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

في حالة عدم دفع الشريك حسن لمقابلة حصته في البوليصة يتم اثباتها محاسبياً:

من حـ/ وثيقة التأمين		٦٠٠٠
إلى حـ/ جاري الشركاء	٦٠٠٠	
الشريك محمد ٢٠٠٠		
الشريك أحمد ٢٠٠٠		
الشريك نور ٢٠٠٠		

وفقاً للقيود السابق تظهر وثيقة التأمين ضمن التأمين ضمن أصول الميزانية بعد الانضمام بمبلغ (٦٠٠٠٠) جنيه.

مثال رقم (١٣)

الشركاء محمد، أحمد، ونور يقنسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ولا توجد وثيقة تأمين ضمن أصول الشركة بقائمة المركز المالي وبمناسبة انضمام الشريك حسن للشركة بلغت القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٦٠٠٠٠) جنيه وتم الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام بالتساوي.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

الشريك	الشريك	الشريك	الشريك	البيان
حسن	نور	أحمد	محمد	
—	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	توزيع القيمة الحالية بالنسبة القديمة ١:١:١
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	توزيع القيمة الحالية بالنسبة الجديدة ١:١:١:١
١٥٠٠٠	(٥٠٠٠)	(٥٠٠٠)	(٥٠٠٠)	التسوية

وبالتالي يكون قيد اليومية:

من ح/ البنك	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
إلى ح/ جاري الشركاء		
٥٠٠٠ الشريك محمد		
٥٠٠٠ الشريك أحمد		
٥٠٠٠ الشريك نور		

ووفقاً لذلك فإن وثيقة التأمين لا تظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول بعد الانضمام ولكنها تظل حقاً للشركاء الأربعة ويتم تقسيمها عليهم.

سادساً: المصطلحات الأساسية في الفصل الأول

قد يقبل الشركاء انضمام شريك جديد وذلك لعدة أسباب منها رغبتهم في التوسع في نشاط الشركة، وعدم كفاية رأس المال الحالي، والحاجة للاستفادة من خبرة الشريك الجديد والحد من المنافسة.	انضمام شريك جديد للشركة
تتم إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة سواء من قبل الشريك الجديد وذلك في حالة وجود شك لديه بأن قيمة الأصول لا تعبر عن حقيقتها، كما قد يطلب الشركاء القدامى إعادة التقدير في حالة ما إذا كانت الأصول مسجلة بأقل من قيمتها.	إعادة تقييم الأصول والخصوم
تهدف المعالجة المحاسبية لبوليصة التأمين إلى تحديد حقوق الشركاء القدامى قبل عملية الانضمام وتختلف المعالجة المحاسبية حسب الطريقة التي اتبعتها الشركة في معالجة أقساط التأمين المدفوعة لشركة التأمين للفترة التي تسبق عملية الانضمام ومدى وجود رصيد لبوليصة في الدفاتر.	بوليصة التأمين على الحياة
الحسابات الجارية تستخدم لتسجيل المعاملات التي تتم بين الشركة والشركاء أو بين الشركاء أنفسهم حيث توضح أرصدة هذه الحسابات حقوق الشركة لدى الشركاء (إذا كان الرصيد مدينياً) أو حقوق الشريك لدى الشركة (إذا كان الرصيد دائنياً).	تسوية الحسابات الجارية
تمثل الاحتياطيات مبالغ محتجزة من أرباح السنوات السابقة، وبالتالي فهي أحد حقوق الشركاء، كما أن تظهر الأرباح المحتجزة تحت مسمى (أرباح مرحلة) وفي حالة اتفاق الشركاء على تحويل هذه الأرباح أو الاحتياطيات إلى حساب رأس المال رأس المال لسداد الزيادة أو جزء منها يكون حساب الاحتياطي العام أو الأرباح المرحلة مدينياً.	الاحتياطيات أو الأرباح المرحلة

سابعاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية في الفصل الأول

Partnership	شركات الأشخاص	١
With Intention of Participation	نية المشاركة	٢
Mutual Confidence	الثقة المتبادلة	٣
Unlimited Liability	المسئولية غير المحدودة	٤
Unlimited Life	العمر المحدود	٥
Capital Contribution	تقديم حصة في رأس المال	٦
The Partnership Agreement	عقد شركات الأشخاص	٧
Limited Partnerships	شركات التوصية البسيطة	٨
Limited Liability Partnerships	شركات ذات مسئولية محدودة	٩
Accounting for Admission of a Partner	المعالجة المحاسبية لانضمام شريك	١٠
Purchase of A Partner's Interest	شراء نصيب أو حصة أحد الشركاء	١١
Admission of partner	انضمام شريك	١٢
Revaluation	إعادة تقييم الأصول والخصوم	١٣
Reserves and Profits	الاحتياطيات والأرباح المرحلة	١٤
Insurance Policy for Life	بوليصة التأمين على الحياة	١٥
Current Account	تسوية الحسابات الجارية	١٦

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية على الفصل الأول

أولاً : الأسئلة متعددة الاختيار: اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

١ - قبول الشركة انضمام شريك جديد قد يكون بغرض ما يلي:

- أ- زيادة رأس المال لمواجهة التوسعات المستقبلية للشركة.
- ب- الاستفادة من خبرة الشريك المنضم الفنية والإدارية.
- ج - الحد من المنافسة بين الشركة والشريك المنضم.
- د - كل ما سبق

٢ - تنتج خسائر إعادة تقدير عناصر المركز المالي عند انضمام شريك جديد عن:

- أ- زيادة في قيمة أصل عما هو عليه.
- ب- نقص في قيمة أصل عما هو عليه.
- ج - نقص في قيمة التزام عما هو عليه.
- د- كل ما سبق غير صحيح

٣ - تنتج أرباح إعادة تقدير عناصر المركز المالي عند انضمام شريك جديد عن:

- أ- زيادة في قيمة أصل عما هو عليه.
- ب- نقص في قيمة أصل عما هو عليه.
- ج- زيادة في قيمة التزام عما هو عليه.
- د- كل ما سبق غير صحيح

٤ - عند سداد الشريك المنضم لحصته في رأس المال يكون:

- أ- حساب رأس المال مديناً .
- ب- حساب رأس المال دائئياً.
- ج - حساب الأصول أو النقدية دائئياً.
- د- حساب الاحتياطي دائئياً.

٥ - عند إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة بمناسبة انضمام شريك جديد يتم توزيع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير على:

- أ- الشركاء القدامى بالنسبة بعد الانضمام.
- ب- الشركاء القدامى بالنسبة قبل الانضمام.
- ج - الشركاء القدامى والشريك الجديد بالنسبة بعد الانضمام.
- د - الشركاء القدامى والشريك الجديد بالنسبة قبل الانضمام.

٦ - عند معالجة الاحتياطي العام ورفض الشريك المنضم دفع حصته فيه يتم:

- أ- إقفال حساب الاحتياطي في حساب جاري الشركاء
- ب- إقفال حساب الاحتياطي في حساب رأس المال.
- ج - إقفال حساب الاحتياطي العام في حساب جاري الشركاء أو حساب رأس المال.
- د - عدم إقفال حساب الاحتياطي ويظل مفتوحاً.

٧ - في حالة وجود حساب للشهرة بالدفاتر عند الانضمام واتفق الشركاء على عدم إجراء أي تعديل في قيمة الشهرة:

- أ- توزع الشهرة بالنسبة قبل الانضمام.
- ب- توزع الشهرة بالنسبة بعد الانضمام
- ج- عمل تسوية لتحديد حقوق الشركاء.
- د- لا يتم إجراء أي تسوية أو معالجة خاصة.

٨ - في حالة وجود حساب للشهرة بالدفاتر عند الانضمام وتم إعادة تقديرها بأقل من قيمتها الدفترية:

- أ- تسوية تخفيض الشهرة وتوزيعها على الشركاء القدامى بالنسبة قبل الانضمام.
- ب- تسوية تخفيض الشهرة وتوزيعها على الشركاء القدامى بالنسبة بعد الانضمام
- ج- تسوية تخفيض الشهرة وتوزيعها على الشركاء القدامى والشريك المنضم بالنسبة بعد الانضمام.
- د- تسوية تخفيض الشهرة وتوزيعها على الشريك المنضم بالنسبة بعد الانضمام.

٩- محمد ، أحمد ، مؤمن شركاء في شركة التضامن، يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وتقرر قبول (فادي) شريكاً متضامناً بحصة في رأس المال قدرها (٣٠٠٠٠) جنيه يسدها بشيك وقدرت قيمة الشهرة بمبلغ (٢١٠٠٠) جنيه، ليس لها رصيد فترتي.

في حالة عدم دفع الشريك (فادي) لحصته في الشهرة اكتفاء بسداد حصته في رأس المال اختر الحالة المناسبة التي توضح المعالجة المحاسبية:

أ- الحالة الأولى:

من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال ٥٢٥٠ حصة الشريك (محمد) ٥٢٥٠ حصة الشريك (أحمد) ٥٢٥٠ حصة الشريك (مؤمن) ٥٢٥٠ حصة الشريك (فادي) (إثبات الشهرة وتوزيعها على الشركاء)	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
من ح/ رأس المال إلى ح/ البنك حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ب - الحالة الثانية:

من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال ٧٠٠٠ حصة الشريك (محمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (مؤمن) (إثبات الشهرة لعدم سداد الشريك فادي نصيبه فيها وتوزيعها على الشركاء القدامى)	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
من ح/ رأس المال إلى ح/ البنك حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ج - الحالة الثالثة:

من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال ١٠٠٠٠ حصة الشريك (محمد) ١٠٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) ١٠٠٠٠ حصة الشريك (مؤمن) (إثبات الشهرة لعدم سداد الشريك فادي نصيبه فيها وتوزيعها على الشركاء القدامى)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

د - الحالة الرابعة:

من ح/ رأس المال ٧٠٠٠ حصة الشريك (محمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (مؤمن) إلى ح/ الشهرة <u>(إثبات الشهرة لعدم سداد الشريك فادي نصيبه فيها وتوزيعها على الشركاء القدامى)</u>	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
من ح/ رأس المال إلى ح/ البنك حصة الشريك (فادي) <u>(سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)</u>	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

١٠ - محمد، أحمد، مؤمن شركاء في شركة التضامن، يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وتقرر قبول (فادي) شريكاً متضامناً بحصة في رأس المال قدرها (٣٠٠٠٠) جنيه يسدها بشيك وقدرت قيمة الشهرة بمبلغ (٢١٠٠٠) جنيه، علماً بأن الشهرة لها رصيد دفترى قدره (٣٠٠٠) جنيه في حالة عدم دفع الشريك (فادي) لحصته في الشهرة فإن قيد اثبات الشهرة هو:

من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال ٧٠٠٠ حصة الشريك محمد ٧٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٧٠٠٠ حصة الشريك مؤمن	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠	(أ)
من ح/ رأس المال ٧٠٠٠ حصة الشريك (محمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) ٧٠٠٠ حصة الشريك (مؤمن) إلى ح/ الشهرة	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠	(ب)
من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال ٦٠٠٠ حصة الشريك محمد ٦٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٦٠٠٠ حصة الشريك مؤمن	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	(ج)
من ح/ رأس المال ٦٠٠٠ حصة الشريك (محمد) ٦٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) ٦٠٠٠ حصة الشريك (مؤمن) إلى ح/ الشهرة	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	(د)

١١ - ناصر، ناجي، نوح شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢:٣ ، وقدرت شهر المحل بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه بمناسبة انضمام الشريك نور وقد اتفق الشركاء الأربعة على أن يدفع نور نصيبه في الشهرة بالإضافة إلى حصته في رأس المال قدرها ٢٥٠٠٠ جنيه بشيك وأن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم هي ٢:٣:١:٢ على التوالي، وفقاً لذلك فإن نصيب الشريك نور من الشهرة هو:

ب- ١٦٦٦٧

د- ١٨٠٠٠

أ- ٢٠٠٠٠

ج- ٢٥٠٠٠

١٢- ناصر، ناجي، نوح شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢:١ ، وقدرت شهر المحل بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنية بمناسبة انضمام الشريك نور وقد اتفق الشركاء الأربعة على أن يدفع نور نصيبه في الشهره بالإضافة إلى حصته في رأس المال قدرها ٢٥٠٠٠ جنية بشيك وأن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم هي ٢:٣ : ١:٢ على التوالي.

اختر الحالة المناسبة التي تعبر عن اثبات حصة الشريك نور في الشهره ورأس المال:

أ- الحالة الأولى:

من ح/ البنك إلى ح/ جاري الشريك ناصر (قيمة ما دفعه الشريك نور في الشهره)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (سداد الشريك نور حصته في رأس المال)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

ب - الحالة الثانية:

من ح/ البنك إلى ح/ جاري الشريك ناجي (قيمة ما دفعه الشريك نور في الشهره)	١٦٦٦٧	١٦٦٦٧
من ح/ رأس المال إلى ح/ البنك (سداد الشريك نور حصته في رأس المال)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

ج - الحالة الثالثة:

من ح/ البنك إلى ح/ جاري الشريك نوح (قيمة ما دفعه الشريك نور في الشهره)	١٦٦٦٧	١٦٦٦٧
من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (سداد الشريك نور حصته في رأس المال)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

د- الحالة الرابعة:

من ح/ البنك إلى ح/ جاري الشريك ناجي (قيمة ما دفعه الشريك نور في الشهره)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
من ح/ رأس المال إلى ح/ البنك (سداد الشريك نور حصته في رأس المال)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

١٣- يقتسم الشركاء القدامى (أحمد)،(محمد)،(نور) الأرباح والخسائر بالتساوي ولا توجد وثيقة التأمين ضمن أصول قائمة المركز المالي، وبمناسبة انضمام الشريك (راضي) بلغت القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٦٠٠٠٠) جنية تم الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام بالتساوي أيضاً، فإن نصيب الشريك راضي في الوثيقة هو:

أ- ٢٠٠٠٠ جنية

ب- ٦٠٠٠٠ جنية

ج - ١٥٠٠٠ جنية

د- ٥٠٠٠٠ جنية

١٤- يقسم الشركاء القدامى (أحمد)، (محمد) (نور) الأرباح والخسائر بالتساوي ولا توجد وثيقة التأمين ضمن أصول قائمة المركز المالي، وبمناسبة انضمام الشريك (راضي) بلغت القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٦٠٠٠٠) جنيه تم الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام بالتساوي أيضاً.
فإن قيد التسوية هو:

من ح/ البنك إلى ح-/ جاري الشركاء ٢٠٠٠٠ الشريك أحمد ٢٠٠٠٠ الشريك محمد ٢٠٠٠٠ الشريك نور	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	(أ)
من ح/ البنك إلى ح-/ جاري الشركاء ٥٠٠٠ الشريك أحمد ٥٠٠٠ الشريك محمد ٥٠٠٠ الشريك نور	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	(ب)
من ح/ جاري الشركاء ٢٠٠٠٠ الشريك أحمد ٢٠٠٠٠ الشريك محمد ٢٠٠٠٠ الشريك نور إلى ح-/ البنك	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	(ج)
من ح/ جاري الشركاء ٥٠٠٠ الشريك أحمد ٥٠٠٠ الشريك محمد ٥٠٠٠ الشريك نور إلى ح-/ البنك	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	(د)

١٥- (أحمد)، و(حامد) شريكان في شركة الإيمان ويتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة (٢:١) وقد وافق الشريكان على انضمام الشريك (عبد الحليم) للشركة وتم تقدير الشهرة بمبلغ (٢٤٠٠٠) جنيه وقد وافق الشريك الجديد على أن يدفع مقابل حصته في هذه الشهرة نقداً على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي.
فإن حصة الشريك الجديد في الشهرة هي:

ب- ٤٠٠٠ جنيه

د- ٢٤٠٠٠ جنيه

أ- ٨٠٠٠ جنيه

ج- ١٦٠٠٠ جنيه