

اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات المتاحة:

١. رأس مال الشريك المتضامن:
 (أ) يختلف عن رأس مال التاجر المفرد
 (ب) لا يختلف عن رأس مال الشريك الموصي
 (ج) مسئولية الشريك غير محدودة
 (د) يقدم أصول عينية
٢. الفائدة على رؤوس أموال الشركاء:
 (أ) عبء تحميلي على الإيرادات
 (ب) عبء توزيعي عند عدم تساوى رؤوس الأموال
 (ج) عبء توزيعي بشرط تحقق أرباح كبيرة
 (د) لا شيء مما سبق
٣. متطلبات إشهار شركة التضامن:
 (أ) إيداع و لصق و نشر
 (ب) القيد في السجل التجاري
 (ج) القيد في الغرفة التجارية
 (د) القيد في البورصة
٤. مسؤولية الشركاء المتضامين هي غير محدودة فيما يتعلق ب:
 (أ) الأحداث للجناية
 (ب) الشركاء بعضهم البعض
 (ج) حدود الصرف
 (د) الديون المستحقة للغير
٥. الحقوق المالية الشركاء المتضامين :
 (أ) تضاف لرؤوس أموالهم
 (ب) تضاف للحسابات الجارية
 (ج) تضاف لحسابات القروض
 (د) لا شيء مما سبق
٦. مرتبات ومكافئات الشركاء تقفل في:
 (أ) حساب ملخص الدخل
 (ب) حسابات رؤوس الأموال
 (ج) حساب توزيع أ، خ
 (د) حساب الاحتياطي العام
٧. تقفل الحسابات الآتية في حساب توزيع أ، خ ما عدا:
 (أ) الفائدة على رؤوس الأموال
 (ب) فائدة الحسابات الجارية
 (ج) الفائدة على المسحوبات.
 (د) الفائدة على القروض
٨. الفائدة على مسحوبات الشركاء هي :
 (أ) إيراد توزيعي
 (ب) إيراد تحميلي
 (ج) عبء توزيعي
 (د) لا شيء مما سبق
٩. الفائدة على قرض الشريك هي :
 (أ) عبء توزيعي
 (ب) عبء علي الاحتياطي
 (ج) عبء علي الشريك
 (د) لا شيء مما سبق
١٠. الفائدة على الحساب الجاري المدين للشريك:
 (أ) إيراد توزيعي
 (ب) إيراد تحميلي
 (ج) عبء علي الشريك المتضامن
 (د) لا شيء مما سبق
١١. اتفق الشريكان أ و ب على تكوين شركة بحيث يقدم "أ" ٥٠٠٠٠ ج نقداً ويقدم "ب" مباتي ٦٠٠٠٠ - اثاث ٢٥٠٠٠ - بضاعه ١٥٠٠٠ - فيكون مجموع الأصول و مجموع رأس المال
 (أ) ١٥٠٠٠٠ & ١٦٠٠٠٠
 (ب) ٨٥٠٠٠ & ٨٥٠٠٠
 (ج) ١٥٠٠٠٠ & ١٥٠٠٠٠
 (د) ٨٥٠٠٠ & ١١٥٠٠٠
١٢. قدم التاجر "س" حصته في رأس مال شركة تضامن نجمة الشرق في صورة أصول و خصوم بعد إعادة تقديرها ٢١٠٠٠٠ ، ٧٠٠٠٠ على التوالي، وكانت حصته في رأس المال ١٥٠٠٠٠ فكيف تتم التسوية في:
 (أ) بالآ يدفع شيء
 (ب) بأن تتم التسوية محاسبياً
 (ج) بأن يدفع ١٠٠٠٠ نقداً
 (د) لا شيء مما سبق

١٣. قدم التاجر "ص" حصته في رأس مال شركة تضامن نجمة الشرق في صورة أصول و خصوم بعد إعادة تقديرها ١٨٠٠٠٠ ، ٥٠٠٠٠ على التوالي، وكانت حصته في رأس المال ١١٠٠٠٠ فكيف تتم التسوية في:

- (أ) عدم استرداد أي مبالغ
(ب) استرداد ٥٠٪ من الفرق
(ج) تسوية الفرق محاسبياً
(د) استرداد ٢٠٠٠٠ نقداً

١٤. في السؤال رقم (١٢) إذا كانت القيم الدفترية لأصول و خصوم منشأة "س" كانت ١٩٠٠٠٠ و ٧٠٠٠٠ على التوالي وحصته في رأس المال كانت ١٥٠٠٠٠ ج واتفق على عدم إعادة التقدير. فتكون التسوية في قيد اليومية:

- (أ) بجعل حساب الصندوق مديناً بـ ٣٠٠٠٠ ج
(ب) بجعل حساب شهر المحل مديناً بـ ٣٠٠٠٠
(ج) بجعل حساب جاري الشريك مديناً بـ ٣٠٠٠٠
(د) لا شيء مما سبق

١٥. في السؤال رقم (١٣) إذا كانت القيم الدفترية لأصول وخصوم منشأة "ص" كانت ١٩٥٠٠٠ و ٥٠٠٠٠ على التوالي وحصته في رأس المال ١١٠٠٠٠ ج واتفق على عدم إعادة التقدير. فتكون التسوية في قيد اليومية:

- (أ) بجعل حساب احتياطي رأسمالي دائناً بـ ٣٥٠٠٠
(ب) بجعل حساب الصندوق دائناً بـ ٣٥٠٠٠
(ج) بجعل حساب قرض الشريك دائناً بـ ٣٥٠٠٠
(د) بجعل حساب جاري الشريك دائناً بـ ٣٥٠٠٠

١٦. عند زيادة رؤوس أموال الشركاء في شركات التضامن يتم توزيع الأرصدة الدائنة عليهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر للحسابات الآتية ما عدا:

- (أ) الاحتياطيات
(ب) الأرباح المحتجزة
(ج) الحسابات الجارية الدائنة للشركاء
(د) أرباح إعادة التقدير

١٧. عند زيادة رؤوس أموال الشركاء باستخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة وحسابات قروض الشركاء، فإن حساب و تسجيل الزيادة يعتمد على:

- (أ) نسبة توزيع الأرباح والخسائر
(ب) النسبة بين رؤوس أموال الشركاء
(ج) النسبة بين الحسابات الجارية للشركاء
(د) الاتفاق بين الشركاء

١٨. يتم تخفيض رؤوس أموال الشركاء بعدة طرق ما عدا:

- (أ) الأرصدة المدينة للحسابات الجارية للشركاء
(ب) الرصيد المدين لحساب أ، خ إعادة التقدير
(ج) التحويل من حسابات رؤوس أموال الشركاء في حساباتهم الجارية الدائنة
(د) الرصيد الدائن الحساب البنك سحب على المكشوف

١٩. افترض أن رأس المال المستثمر في إحدى شركات التضامن يساوي ٦٠٠٠٠ و أن الأرباح السنوية تساوي ٩٠٠٠٠ وأن معدل العائد على المال المستثمر هو ١٢٪، وأن شهرة المحل تقدر على أساس شراء الأرباح الإضافية لعدد ٣ السنوات ، فإن قيمة شهرة المحل سوف تساوي :

- (أ) ٥٢٠٠٠ (ب) ٥٤٠٠٠ (ج) ١٨٠٠٠ (د) ٣٦٠٠٠

٢٠. بافتراض أن متوسط الأرباح السنوية التي تحققها إحدى شركات التضامن والمتوقع تحقيقها مستقبلاً تساوي ٩٠٠٠٠ وأن المعدل العادي للعائد على الاستثمار يساوي ١٠٪، وكانت قيمة أصول الشركة تساوي ٧٥٠٠٠٠ ، فإن قيمة شهرة المحل سوف تساوي :

- (أ) ١٥٠٠٠ (ب) ١١٠٠٠٠ (ج) ١٠٠٠٠٠ (د) ٩٠٠٠٠

أسئلة MCQ

س ١: تعريف شركة التضامن طبقاً للقانون التجاري المصري تم تعريفه في المواد

١. ٢١، ٢٢، ٢٣

٢. ٢٠، ٢٢، ٢٣

٣. ٢٠، ٢١، ٢٢

٤. إجابة أخرى

س ٢: تتميز شركات الأشخاص:

١. أن شركة التضامن لا تكون إلا بين اثنين على الأقل من الأشخاص الطبيعيين كاملي الأهلية الذين يتفقون على القيام بعمل تجاري مشروع، أما إذا كانا زوجين فإن عدد الشركاء يجب ألا يقل عن ثلاثة.

٢. أن هدف شركة التضامن هو تحقيق الربح على أن يقتسم هذا الربح بموجب نسب متفق عليها بين الشركاء

٣. أن شركة التضامن لا يكون لها وجود قانوني من وجهة نظر الغير إلا إذا كان هناك عقد كتابي بين الشركاء.

٤. أن الحصص المقدمة من الشركاء ليست بالضرورة حصصاً مالية فقد يقدم أحد الشركاء حصته في الشركة في صورة خدمة العمل أو خدمة الإدارة أو غيرها.

٥. كل ما سبق

س ٣: من مميزات شركات الأشخاص:

١. أن القانون لم يعين الحد الأقصى للشركاء في شركة التضامن، إلا أن القاعدة المتبعة في بعض التشريعات الأجنبية هي ألا يزيد عدد الشركاء في أي شركة تضامن على عشرين شخصاً أما إذا كانت تقوم بأعمال مصرفية بنوك تجارية، فإن عدد الشركاء يجب ألا يزيد على عشرة أشخاص.

٢. أن الحصص في رأس مال شركة التضامن هي حصص شخصية ومن ثم فهي غير قابلة للتداول أو التنازل للغير أو التوريث أو الهبة أو الوصية، إلا بالموافقة الإجماعية للشركاء.

٣. أن أي تعديل في بنود عقد شركة التضامن يجب إشهاره بنفس كيفية إشهار العقد حفاظاً على حقوق الغير وإعلاماً وقائياً لهم.

٤. أنه على الرغم من أن شركة التضامن لا تعتبر من الناحية القانونية (عند التحاسب الضريبي مثلاً) على أنها كائن اعتباري مستقل بذاته، إلا أنها يجب أن تتخذ اسماً مخصوصاً لها، وقد يكون هذا الاسم مرتبطاً باسم أحد الشركاء أو اثنين من الشركاء، وقد يكون مستقلاً عن أسماء الشركاء.

٥. كل ما سبق

س ٤: من خصائص شركات الأشخاص:

١. أن جميع الشركاء المتضامنين مسئولين مسئولية فردية وجماعية تضامنية تكافلية عن كافة الديون والالتزامات المستحقة على شركة التضامن في حالة توقفها عن سداد هذه الديون والالتزامات بسبب الإفلاس أو الإعسار المالي أو التصفية الاختيارية.

٢. أن انضمام شريك جديد يجعله مسئولاً مسئولية تضامنية غير محدودة عن كافة الديون التي تستحق على الشركة اعتباراً من تاريخ الانضمام، كما أن انفصال شريك لا يعفيه من المسؤولية عن الديون التي نشأت قبل تاريخ الانفصال.

٣. كل ما سبق

٤. لا شيء مما سبق

س ٥: أنواع الشركاء المتضامنين:

١. الشريك المتضامن العام

٢. الشريك المتضامن الصغير:

٣. الشريك المتضامن المستتر

٤. الشريك المتضامن الظاهري أو الاسمي

٥. الشريك المتضامن الصامت

٦. كل ما سبق

مثال:- فيما يلي بيان بالأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة "ك" وشركاه بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ بعد إقفال د / أ ، خ أو د / ملخص الدخل في د / توزيع أ ، خ.

الجدول

ميزان المراجعة (بعد الإقفال)
لشركة "س" وشركاه في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحسابات	دائن	مدين
د/ رأس مال الشريك "ك"	٢٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك "ل"	١٥٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك "م"	٣٠٠٠٠	
د/ مرتب الشريك "ك"		٣٠٠٠
د/ مسحوبات الشريك "ك"		١٢٠٠
د/ مسحوبات الشريك "ل"		٢٤٠٠
د/ مسحوبات الشريك "م"		٣٢٠٠
د/ الأثاث (بعد الإهلاك)		١٠٠٠٠
د/ المخزون		١٨١٠٠
د/ المدينون		١٤١٠٠
د/ الصندوق		٥٢٠٠٠
د/ الدائنون	٩٠٠٠	
د/ توزيع أ ، خ (صافي الربح)	٣٠٠٠٠	
	١٠٤٠٠٠	١٠٤٠٠٠

معلومات إضافية:

- المرتب الشهري للشريك "ك" ٣٠٠ ج.
- يحتسب الشركاء فائدة على رأس المال بمعدل ١٦٪ سنوياً.
- يحتسب الشركاء فائدة على المسحوبات بمعدل ٦٪ سنوياً.
- وكان متوسط تواريخ مسحوبات الشركاء كالتالي:
متوسط تاريخ مسحوبات الشريك "ك" ٢٠٢١/٣/٣١
متوسط تاريخ مسحوبات الشريك "ل" ٢٠٢١/٦/٣٠
متوسط تاريخ مسحوبات الشريك "م" ٢٠٢١/١٠/٣١
- يحصل الشريك "م" على مكافأة بمعدل ٤٪ من صافي الأرباح نظير خدماته عند تأسيس الشركة.
- يقتسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة $\frac{1}{3} : \frac{1}{6} : \frac{1}{2}$ على التوالي.

قيود التسوية في نهاية السنة المالية

٦٠٠	٦٠٠	من د/ مرتب الشريك "ك"	إلى د/ الحساب الجاري للشريك "ك"	قيد اثبات المرتب المستحق للشريك "ك" وتعليتها بحسابه الجاري
٣٦٠٠	٣٦٠٠	من د/ توزيع أ ، خ	إلى د/ مرتب الشريك "ك"	قيد إقفال رصيد د/ مرتب الشريك "ك" في د/ توزيع أ ، خ
٣٢٠٠	٣٢٠٠	من مذكورين:	د/ فائدة رأس مال الشريك "ك"	إلى مذكورين:
٢٤٠٠	٢٤٠٠		د/ فائدة رأس مال الشريك "ل"	
٤٨٠٠	٤٨٠٠		د/ فائدة رأس مال الشريك "م"	
٣٢٠٠	٣٢٠٠	إلى مذكورين:	د/ الحساب الجاري للشريك "ك"	قيد اثبات الفائدة المستحقة على رؤوس أموال الشركاء وتعليتها بحساباتهم الجارية
٢٤٠٠	٢٤٠٠		د/ الحساب الجاري للشريك "ل"	
٤٨٠٠	٤٨٠٠		د/ الحساب الجاري للشريك "م"	
١٠٤٠٠	١٠٤٠٠	من د/ توزيع أ ، خ		

ب (٢)	إلى مذكورين: ح/ فائدة رأس مال الشريك "ك" ح/ فائدة رأس مال الشريك "ل" ح/ فائدة رأس مال الشريك "م" <u>قيد إقفال حسابات الفائدة على رؤوس أموال الشركاء في ح/ توزيع أ ، خ</u>	٣٢٠٠ ٢٤٠٠ ٤٨٠٠	
أ (٣)	من مذكورين: ح/ الحساب الجاري للشريك "ك" ح/ الحساب الجاري للشريك "ل" ح/ الحساب الجاري للشريك "م" إلى مذكورين: ح/ مسحوبات للشريك "ك" ح/ مسحوبات للشريك "ل" ح/ مسحوبات للشريك "م" <u>قيد إقفال حسابات مسحوبات الشركاء في حساباتهم الجارية</u>	١٢٠٠ ٢٤٠٠ ٣٢٠٠ ١٢٠٠ ٢٤٠٠ ٣٢٠٠	
ب (٣)	من مذكورين: ح/ الحساب الجاري للشريك "ك" ح/ الحساب الجاري للشريك "ل" ح/ الحساب الجاري للشريك "م" إلى مذكورين: ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "ك" ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "ل" ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "م" <u>قيد إثبات الفائدة على مسحوبات الشركاء خصماً على حساباتهم الجارية</u>	١٣٥ ٣٦ ٢٤ ١٣٥ ٣٦ ٢٤	
ج (٣)	من مذكورين: ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "ك" ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "ل" ح/ الفائدة على مسحوبات للشريك "م" إلى ح/ توزيع أ ، خ <u>قيد إقفال حسابات الفائدة على مسحوبات الشركاء في ح/ توزيع أ ، خ</u>	١٣٥ ٣٦ ٢٤ ١٩٥	
أ (٤)	من ح/ مكافأة الشريك "م" إلى ح/ الحساب الجاري للشريك "م" <u>قيد إثبات المكافأة المستحقة للشريك "م" بمعدل ٤٪ من صافي الأرباح ٣٠٠٠٠ ج وتعليق القيمة بحسابه الجاري</u>	١٢٠٠ ١٢٠٠	
ب (٤)	من ح/ توزيع أ ، خ إلى ح/ مكافأة الشريك "م" <u>قيد إقفال ح/ مكافأة الشريك "م" في ح/ توزيع أ ، خ</u>	١٢٠٠ ١٢٠٠	
٥)	من ح/ أ ، خ أو ح/ ملخص الدخل إلى ح/ توزيع أ ، خ <u>قيد إقفال الرصيد الدائن لحساب أ ، خ أو ح/ ملخص الدخل وتحويل الرصيد إلى ح/ توزيع أ ، خ</u>	٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	
٦)	من ح/ توزيع أ ، خ إلى مذكورين: ح/ الحساب الجاري للشريك "ك" ح/ الحساب الجاري للشريك "ل" ح/ الحساب الجاري للشريك "م" <u>قيد إقفال رصيد ح/ توزيع أ ، خ وتوزيع الرصيد على الحسابات الجارية للشركاء بحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم $\frac{1}{2} : \frac{1}{6} : \frac{1}{3}$ على التوالي مع مراعاة تقريب الكسور</u>	٤٩٩٨,٣ ٢٤٩٩,٢ ٧٤٩٧,٥	١٤٩٩٥

شركة "ك" وشركاه
ح/ توزيع أ، خ عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

(٥) ج(٣)	ح/ أ، خ أو ح/ ملخص الدخل الفائدة علي مسحوبات الشركاء	٣٠٠٠٠	(١)ب	مرتب الشريك "ك"	٣٦٠٠
		١٩٥	(٢)ب	فائدة رؤوس الأموال	١٠٤٠٠
			(٤)ب	مكافأة الشريك "م"	١٢٠٠
				رصيد مرحل	١٤٩٩٥
		٣٠١٩٥			٣٠١٩٥
		١٤٩٩٥	(٦)	حساب جاري الشريك "ك"	٤٩٩٨,٣
رصيد منقول			(٦)	حساب جاري الشريك "ل"	٢٤٩٩,٢
			(٦)	حساب جاري الشريك "م"	٧٤٩٧,٥
		١٤٩٩٥			١٤٩٩٥

س١: عند اثبات المرتب المستحق للشريك "ك" يكون قيد اليومية:

- أ. ح/ جاري الشريك مدين وح/ المرتب دائناً بـ ٦٠٠ جنيه
ب. ح/ المرتب مديناً وح/ الصندوق دائناً بـ ٣٦٠٠ جنيه

ج. ح/ المرتب مديناً وح/ جاري الشريك دائناً بـ ٦٠٠ جنيه

- د. ح/ المرتب دائناً وح/ توزيع أ، خ مديناً بـ ٣٦٠٠ جنيه

س٢: عند إقفال مرتب الشريك "ك" يكون قيد اليومية:

- أ. ح/ جاري الشريك مدين وح/ المرتب دائناً بـ ٦٠٠ جنيه
ب. ح/ المرتب مديناً وح/ الصندوق دائناً بـ ٣٦٠٠ جنيه

ج. ح/ المرتب مديناً وح/ جاري الشريك دائناً بـ ٦٠٠ جنيه

د. ح/ المرتب دائناً وح/ توزيع أ، خ مديناً بـ ٣٦٠٠ جنيه

س٣: عند اثبات فائدة رؤوس الأموال يكون قيد اليومية:

- أ. الحساب الجاري للشركاء مديناً ١٠٤٠٠ وفائدة رأس المال دائنة

ب. الحساب الجاري للشركاء دائناً ١٠٤٠٠ وفائدة رأس المال مدينة

- ج. فائدة رأس المال مدينة ١٠٤٠٠ وحساب توزيع أ، خ دائناً

د. فائدة رأس المال دائنة ١٠٤٠٠ وحساب توزيع أ، خ مديناً

س٤: عند اقفال فائدة رؤوس الأموال يكون قيد اليومية:

- أ. الحساب الجاري للشركاء مديناً ١٠٤٠٠ وفائدة رأس المال دائنة

ب. الحساب الجاري للشركاء دائناً ١٠٤٠٠ وفائدة رأس المال مدينة

- ج. فائدة رأس المال مدينة ١٠٤٠٠ وحساب توزيع أ، خ دائناً

د. فائدة رأس المال دائنة ١٠٤٠٠ وحساب توزيع أ، خ مديناً

س٥: عند اثبات فائدة المسحوبات يكون قيد اليومية:

أ. حساب جاري الشركاء مديناً وفائدة المسحوبات دائنة ١٩٥ جنيه

ب. حساب جاري الشركاء دائناً وفائدة المسحوبات مدينة ١٩٥ جنيه

- ج. فائدة المسحوبات مدينة وتوزيع أ، خ دائناً ١٩٥ جنيه

د. فائدة المسحوبات دائنة وتوزيع أ، خ مديناً ١٩٥ جنيه

س٦: عند اقفال فائدة المسحوبات يكون قيد اليومية:

أ. حساب جاري الشركاء مديناً وفائدة المسحوبات دائنة ١٩٥ جنيه

ب. حساب جاري الشركاء دائناً وفائدة المسحوبات مدينة ١٩٥ جنيه

ج. فائدة المسحوبات مدينة وتوزيع أ، خ دائناً ١٩٥ جنيه

د. فائدة المسحوبات دائنة وتوزيع أ، خ مديناً ١٩٥ جنيه

س٧: عند اثبات مكافأة الشريك "م" يكون قيد اليومية:

أ. جاري الشريك مديناً ١٢٠٠ وجنيه والمكافأة دائنة

ب. جاري الشريك دائناً ١٢٠٠ والمكافأة مدينة

ج. المكافأة مدينة ١٢٠٠ وتوزيع أ، خ دائناً

د. المكافأة دائنة ١٢٠٠ وتوزيع أ، خ مديناً

س ٨: عند اقفال مكافأة الشريك "م" يكون قيد اليومية:

- جاري الشريك مدينياً ١٢٠٠ جنيه والمكافأة دائنة
- جاري الشريك دائناً ١٢٠٠ والمكافأة مدينة
- المكافأة مدينة ١٢٠٠ وتوزيع أ، خ دائناً
- المكافأة دائنة ١٢٠٠ وتوزيع أ، خ مدينياً

س ٩: يكون نصيب الشريك "ك" في الأرباح الموزعة في نهاية الفترة:

- ٧٤٩٧,٥
- ٢٤٩٩,٢
- ٤٩٩٨,٣
- ١٤٩٩٥

س ١٠: يكون نصيب الشريك "ل" في الأرباح الموزعة في نهاية الفترة:

- ٧٤٩٧,٥
- ٢٤٩٩,٢
- ٤٩٩٨,٣
- ١٤٩٩٥

س ١٠: يكون نصيب الشريك "م" في الأرباح الموزعة في نهاية الفترة:

- ٧٤٩٧,٥
- ٢٤٩٩,٢
- ٤٩٩٨,٣
- ١٤٩٩٥

س ١١: تكون الأرباح الموزعة علي الشركاء

- ٣٠٠٠٠
- ٢٤٩٩,٢
- ٤٩٩٨,٣
- ١٤٩٩٥

مثال (١):

في حالة الاتفاق على عدم إعادة تقدير الأصول والخصوم مع وجود عجز أو زيادة وعدم تسوية العجز أو الزيادة نقداً. اتفق التاجران المفردان محمود ومصطفى على تكوين شركة تضامن فيما بينهما باسم شركة محمود وشريكه، على أن تكون حصة الشريك محمود في رأس المال تساوي ٢٢٠٠٠ ج وحص الشريك مصطفى في رأس المال تساوي ١٥٠٠٠ ج، وأن يقدم أصول وخصوم منشأتهما الفرديتين دون إعادة تقدير واتفقا على اعتبار أي عجز بمثابة شهرة محل واعتبار الزيادة بمثابة احتياطي رأسمالي.

وكانت الميزانية العمومية للتاجر محمود كالتالي:

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١		الأصول	
لمنشأة التاجر محمود			
رأس المال	٢٥٠٠٠	السيارات	١٥٠٠٠
مخصص إهلاك أثاث	٢٠٠٠	الأثاث	٥٠٠٠
مخصص إهلاك سيارات	١٠٠٠	المخزون	٤٠٠٠
مخصص د. م. ف	١٥٠٠	المدينون	٧٠٠٠
الدائنون	٣٥٠٠	البنك جاري	٣٥٠٠
أوراق الدفع	٤٠٠٠	الصندوق	٢٥٠٠
	٣٧٠٠٠		٣٧٠٠٠

وكانت الميزانية العمومية للتاجر مصطفى كالآتي:

الأصول الميزانية العمومية في ٢٠٢٢/١/١ الخصوم
شركة الأمل للتجارة بينها شركة تضامن

رأس المال	٢٣٠٠٠	السيارات	٢١٠٠٠	
		مخصص إهلاك السيارات	٣٠٠٠	
		الأثاث	٦٠٠٠	١٨٠٠٠
قروض مصرفية	٨٠٠٠	مخصص إهلاك أثاث	١٠٠٠	
أوراق الدفع	٣٠٠٠			٥٠٠٠
أجور مستحقة	١٠٠٠	المخزون		٤٠٠٠
		الأوراق المالية		٣٠٠٠
		المدينون		٢٠٠٠
		الصندوق		٣٠٠٠
	٣٥٠٠٠			٣٥٠٠٠

المطلوب:

- تسجيل أصول وخصوم منشأة التاجر محمود بدون إعادة تقدير وتسوية الفرق الناتج محاسبيا وليس نقديا.
- تسجيل أصول وخصوم منشأة التاجر مصطفى بدون إعادة تقدير وتسوية الفرق الناتج محاسبيا وليس نقديا.
- تصوير الميزانية العمومية لشركة التضامن في تاريخ تكوين رأس المال.

الحل

وبذلك يكون القيد المحاسبي للأصول والخصوم المقدمة من الشريك محمود بدون إعادة تقدير ومعالجة الفرق محاسبيا باعتباره شهرة محل كالآتي:

بيـان	له	منه
من مذكورين:		
حـ/ السيارات		١٥٠٠٠
حـ/ الأثاث		٥٠٠٠
حـ/ المخزون		٤٠٠٠
حـ/ المدينون		٧٠٠٠
حـ/ شهرة المحل "بالاستنتاج"		٣٠٠٠
إلى مذكورين:		
حـ/ مخصص إهلاك سيارات	٢٠٠٠	
حـ/ مخصص إهلاك أثاث	١٠٠٠	
حـ/ مخصص د. م. ف	١٥٠٠	
حـ/ الدائنون	٣٥٠٠	
حـ/ أوراق الدفع	٤٠٠٠	
حـ/ رأس مال الشريك محمود	٢٢٠٠٠	
(قيد تسجيل أصول وخصوم الشريك محمود بدون إعادة تقدير واستنتاج رصيد حـ/ شهرة المحل)		

س ١: قيمة الأصول المستلمة من الشريك محمود:

أ. ٣٧٠٠٠

ب. ٣١٠٠٠

ج. ٣٥٠٠٠

د. ٣٤٠٠٠

س ٢: تم استلام كل الأصول من الشريك محمود في ماعدا:

أ. السيارات

ب. الأثاث

ج. المخزون

د. البنك والصندوق

س ٣: تم استلام مبالغ الخصوم من الشريك محمود بمبلغ:

أ. ٣٧٠٠٠

ب. ١٢٠٠٠

ج. ٣٥٠٠٠

د. ١٤٠٠٠

س ٤: تم استلام كل الأصول من الشريك مصطفى بمبلغ:

أ. ٣٥٠٠٠

ب. ٣٢٠٠٠

ج. ٢٠٠٠٠

د. ٣٩٠٠٠

س ٥: تم استلام الخصوم من الشريك مصطفى بمبلغ:

أ. ٣٥٠٠٠

ب. ١٢٠٠٠

ج. ٣١٠٠٠

د. ١٧٠٠٠

س ٦: يكون قيد يومية استلام المنشأة الفردية للشريك محمود كما يلي:

أ. الأصول مدينة ٣١٠٠٠ والشهرة مدينة ٣٠٠٠ والمخصصات دائنة ٤٥٠٠ والالتزامات دائنة ٧٥٠٠ ورأس المال دائناً ٢٢٠٠٠

ب. الأصول مدينة ٤٠٠٠ والشهرة مدينة ٢٠٠٠ والمخصصات دائنة ٦٥٠٠ والالتزامات دائنة ٨٠٠٠ ورأس المال دائناً ٢١٠٠٠

ج. الأصول مدينة ٣٧٠٠٠ والشهرة مدينة ١٥٠٠ والمخصصات دائنة ٧٠٠٠ والالتزامات دائنة ٦٥٠٠ ورأس المال دائناً ١٨٠٠٠

د. الأصول مدينة ٣٥٠٠٠ والشهرة مدينة ٤٠٠٠ والمخصصات دائنة ٥٠٠٠ والالتزامات دائنة ٦٠٠٠ ورأس المال دائناً ٢٨٠٠٠

س ٧: تم تسوية فروق الشريك محمود كما يلي:

أ. شهرة

ب. احتياطي رأسمالي

ج. نقداً

د. جاري الشريك

س ٨: يكون قيد اليومية لاستلام المنشأة الفردية من الشريك مصطفى:

أ. الأصول مدينة ٣٦٠٠٠ والمخصصات دائنة ٤٠٠٠ والالتزامات دائنة ٤٠٠٠ ورأس المال دائناً ١٥٠٠٠ واحتياطي رأسمالي ٥٠٠٠

ب. الأصول مدينة ٣٨٠٠٠ والمخصصات دائنة ٢٠٠٠ والالتزامات دائنة ٤٠٠٠ ورأس المال دائناً ١٢٠٠٠ واحتياطي رأسمالي ٨٠٠٠

ج. الأصول مدينة ٣٨٠٠٠ والمخصصات دائنة ٤٠٠٠ والالتزامات دائنة ٥٠٠٠ ورأس المال دائناً ١٥٠٠٠ واحتياطي رأسمالي ٥٠٠٠

د. الأصول مدينة ٣٦٠٠٠ والمخصصات مدينة ٤٠٠٠ والالتزامات دائنة ٤٠٠٠ ورأس المال دائناً ١٥٠٠٠ واحتياطي رأسمالي ٥٠٠٠

س ٩: يتم تسوية فروق الشريك مصطفى:

أ. شهرة

ب. احتياطي رأسمالي

ج. نقداً

د. جاري الشريك

مثال (٢): في حالة إعادة التقدير مع وجود عجز أو زيادة:

اتفق التاجر المفرد أحمد مع التاجر المفرد جمال على تكوين شركة تضامن فيما بينهما باسم شركة الأمل للتجارة بينهما برأسمال قدره ١٠٠٠٠ ج للشريك أحمد و ١٢٠٠٠ ج للشريك جمال واتفقا على تقديم أصول وخصوم منشأتهما الفردية بعد إعادة التقدير وتسوية أية فروق نقداً.

وكانت الميزانية العمومية لمنشأة التاجر أحمد كالآتي:

الأصول الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١ الخصوم منشأة التاجر أحمد

رأس المال	١٢٥٠٠	الأثاث	٦٠٠٠	
		مخصص إهلاك أثاث	١٠٠٠	
دائنون	١٠٠٠	المخزون		٥٠٠٠
بنك سحب علي المكشوف	١٥٠٠	أوراق قبض		٤٥٠٠
		الصندوق		٣٥٠٠
	١٥٠٠٠			٢٠٠٠
				١٥٠٠٠

وأُسفرت عملية إعادة تقدير أصول وخصوم منشأة التاجر أحمد عن النتائج الآتية:

- ١- ضرورة زيادة مخصص إهلاك الأثاث بمبلغ ١٠٠٠ ج بسبب نقص معدلات الإهلاك في السنوات السابقة.
- ٢- القيمة السوقية لأسعار المخزون هي ٤١٠٠ ج.
- ٣- الفائدة المستحقة على رصيد البنك سحب علي المكشوف غير المسجلة في الدفاتر ١٠٠ ج.

وكانت الميزانية العمومية لمنشأة التاجر جمال كالآتي:

الأصول الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١ الخصوم منشأة التاجر جمال

رأس المال	١٢٥٠٠	الأثاث	٣٥٠٠	
		مخصص إهلاك أثاث	٥٠٠	
أوراق الدفع	٢٠٠٠	المخزون		٣٠٠٠
إيجار مستحق	٥٠٠	الأوراق المالية		٩٠٠٠
		المدينون	٢٥٠٠	٢٠٠٠
		مخصص د. م. ف	٥٠٠	
	١٧٥٠٠	البنك جاري		٢٠٠٠
		الصندوق		١٠٠٠
				٥٠٠
				١٧٥٠٠

وأُسفرت عملية إعادة تقدير أصول وخصوم منشأة التاجر جمال عن النتائج الآتية:

- ١- ضرورة زيادة مخصص إهلاك الأثاث بمبلغ ٥٠٠ ج بسبب نقص معدلات الإهلاك في السنوات الأخيرة.
- ٢- القيمة السوقية للأوراق المالية من واقع متوسط أسعار البورصة هي ١٨٠٠ ج.
- ٣- ضرورة زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٠٠ ج بسبب تأخر بعض العملاء عن السداد في الشهور الأخيرة.

الحل

أولاً:- تسجيل أصول وخصوم منشأة التاجر أحمد بعد إعادة التقدير وتسوية الفرق نقداً :

بيان	له	منه
من مذكورين:		
ح/ الأثاث		٦٠٠٠
ح/ المخزون		٤٥٠٠
ح/ أوراق القبض		٣٥٠٠
إلي مذكورين:		
ح/ دائنون	١٠٠٠	
ح/ بنك سحب علي المكشوف	١٥٠٠	
ح/ مخصص إهلاك أثاث	٢٠٠٠	
ح/ مخصص هبوط أسعار المخزون	٤٠٠	
ح/ الفائدة المستحقة للبنك	١٠٠	
ح/ رأس مال الشريك أحمد "متمم حسابي"	٩٠٠٠	
(قيد تسجيل أصول وخصوم التاجر أحمد بعد إعادة التقدير)		

ولما كانت صافي قيمة الأصول المقدمة من الشريك أحمد تساوي ٩٠٠٠ ج (١٤٠٠٠ ج - ٥٠٠٠ ج) تقل عن حصته المقررة في رأس مال شركة التضامن فإنه يقوم بسداد الفرق نقدا ١٠٠٠ جنيه (١٠٠٠٠ ج - ٩٠٠٠ ج):

بيــــــــان	له	منه
من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال الشريك أحمد (قيد تحصيل ١٠٠٠ ج نقداً من الشريك أحمد)	١٠٠٠	١٠٠٠

ثانيا : تسجيل أصول وخصوم التاجر جمال بعد إعادة التقدير وتسوية الفرق نقدا :

بيــــــــان	له	منه
من مذكورين:		
ح/ الأثاث		٣٥٠٠
ح/ المخزون		٩٠٠٠
ح/ الأوراق المالية		٢٠٠٠
ح/ المدينون		٢٥٠٠
إلى مذكورين:		
ح/ أوراق الدفع	٢٠٠٠	
ح/ إيجار مستحق	٥٠٠	
ح/ مخصص إهلاك أثاث	١٠٠٠	
ح/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٢٠٠	
ح/ مخصص دوين مشكوك في تحصيلها	٦٠٠	
ح/ رأس مال الشريك جمال "متمم حسابي"	١٢٧٠٠	
(قيد تسجيل أصول وخصوم التاجر جمال بعد إعادة التقدير)		

ولما كانت صافي قيمة الأصول المقدمة من الشريك جمال تساوي ١٢٧٠٠ ج (١٧٠٠٠ ج - ٤٣٠٠ ج) تزيد عن حصته المقررة في رأس مال شركة التضامن فإنه يقوم باسترداد الزيادة نقدا ٧٠٠ جنيه (١٢٧٠٠ ج - ١٢٠٠٠ ج):

بيــــــــان	له	منه
من ح/ رأس مال الشريك جمال إلى ح/ الصندوق (قيد رد مبلغ ٧٠٠ ج نقداً للشريك جمال)	٧٠٠	٧٠٠

ثانيا : تسجيل أصول وخصوم منشأة التاجر مصطفى بدون إعادة تقدير وتسوية الفرق محاسبيا :

يكون القيد المحاسبي للأصول والخصوم المقدمة من الشريك مصطفى بدون إعادة تقدير واستنتاج رصيد ح/ احتياطي رأسمالي كالآتي:

بيــــــــان	له	منه
من مذكورين:		
ح/ السيارات		٢١٠٠٠
ح/ الأثاث		٦٠٠٠
ح/ المخزون		٤٠٠٠
ح/ الأوراق المالية		٣٠٠٠
ح/ المدينون		٢٠٠٠
إلى مذكورين:		
ح/ مخصص إهلاك سيارات	٣٠٠٠	
ح/ مخصص إهلاك أثاث	١٠٠٠	
ح/ قروض مصرفية	٨٠٠٠	
ح/ أوراق الدفع	٣٠٠٠	
ح/ أجور مستحقة	١٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك مصطفى	١٥٠٠٠	
ح/ احتياطي رأسمالي "بالاستنتاج"	٥٠٠٠	
(قيد تسجيل أصول وخصوم الأصول والخصوم المقدمة بدون إعادة تقدير من الشريك مصطفى واستنتاج رصيد ح/ احتياطي رأسمالي.)		

س١: يكون رصيد د/ الأثاث في شركة التضامن:

- أ. ٦٠٠٠
ب. ٣٥٠٠
ج. ٩٥٠٠
د. ٢٥٠٠

س٢: يكون رصيد مخصص اهلاك الأثاث في شركة التضامن:

- أ. ٢٠٠٠
ب. ١٠٠٠
ج. ٣٠٠٠
د. ٤٠٠٠

س٣: تكون القيمة الدفترية للأثاث في شركة التضامن:

- أ. ٦٥٠٠
ب. ١٢٥٠٠
ج. ٥٥٠٠
د. ٤٥٠٠

س٤: يكون رأس مال شركة التضامن:

- أ. ١٠٠٠
ب. ١٢٠٠٠
ج. ٢٢٠٠٠
د. ٢٣٠٠٠

س٥: يكون رصيد المخزون في شركة التضامن:

- أ. ٤٥٠٠
ب. ٩٠٠٠
ج. ١٣٥٠٠
د. ١٣٠٠٠

س٦: يكون رصيد مخصص هبوط الأسعار للمخزون في شركة التضامن:

- أ. ٤٠٠
ب. ٣٠٠
ج. ٢٠٠
د. ٥٠٠

س٧: تكون القيمة الدفترية للمخزون:

- أ. ٤٥٠٠
ب. ٩٠٠٠
ج. ١٣٥٠٠
د. ١٣١٠٠

س٨: عند تسوية الفروق للشريك أحمد يوجد:

- أ. عجز
ب. زيادة
ج. لا يوجد فروق
د. إجابة أخرى

س٩: عند تسوية فروق الشريك جمال يوجد:

- أ. عجز
ب. زيادة
ج. لا يوجد فروق
د. إجابة أخرى

مثال: تظهر الميزانية العمومية لشركة التضامن باسم شركة "م" و "ن" في ٢٠١٩/١٢/٣١ كالآتي:

الخصوم

الميزانية العمومية في ٢٠١٩/١٢/٣١
لشركة "م" و "ن" شركة تضامن

الأصول

رأس المال		مباني	١٤٠٠٠
"س"	١٥٠٠٠	آلات	٦٠٠٠
"ص"	١٥٠٠٠	المخزون	٧٠٠٠
الاحتياطي العام	٦٠٠٠	المدينون	٩٠٠٠
الدائنون	١٦٠٠	البنك جاري	١٠٠٠٠
		الصندوق	٦٠٠
	٢٧٦٠٠		٢٧٦٠٠

- وقد قرر الشركاء إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة واستخدام ما قد ينتج من عملية إعادة التقدير من أرباح في زيادة رؤوس أموالهما، حيث يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي ١ : ١ ، وقد نتج عن عملية إعادة التقدير ما يأتي:
- ١- تقدر قيمة المباني بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج، كما تقدر الآلات بمبلغ ١٠٠٠٠ ج.
 - ٢- يوجد مخزون تالف غير قابل للبيع بمبلغ ٥٠٠ ج.
 - ٣- تقدر نسبة الديون المشكوك فيها بـ ١٠٪ من رصيد المدينين.
 - ٤- تبين أن أقساط تأمين ضد حريق الآلات بمبلغ ٦٠٠ ج تخص السنة المالية التالية، ولكنها حملت بالكامل على حساب الأرباح والخسائر أو ح/ ملخص الدخل للسنة المالية الحالية والمنتوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

المطلوب:

- (١) تسجيل عملية إعادة التقدير في دفاتر شركة التضامن.
- (٢) تصوير ح/ أ ، خ إعادة التقدير واستخدام رصيده الدائن - إن وجد في زيادة رؤوس أموال الشريكين.
- (٣) تصوير الميزانية العمومية بعد إعادة التقدير وزيادة رأس المال بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١

الحل

بيان	له	منه
من مذكورين: ح/ المباني ح/ الآلات إلي ح/ أ ، خ إعادة التقدير (تسجيل الزيادة في قيمة كل من المباني والآلات)	١٠٠٠٠	٦٠٠٠ ٤٠٠٠
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلي ح/ المخزون (تسجيل النقص في قيمة المخزون نتيجة وجود تالف)	٥٠٠	٥٠٠
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلي ح/ مخصص د. م. ف (تسجيل تكوين مخصص د. م. ف بنسبة ١٠٪ من المدينين)	٩٠٠	٩٠٠
من ح/ تأمين حريق مدفوع مقدماً إلي ح/ أ ، خ إعادة التقدير (تسجيل التأمين ضد الحريق المدفوع مقدماً ٦٠٠ ج والذي حمل خطأ لحساب أ ، خ للسنة المالية المنتوية)	٦٠٠	٦٠٠

له

ح/ أ ، خ إعادة التقدير

منه

(١) (٤)	١٠٠٠٠ ٦٠٠	(٢) (٣)	٥٠٠ ٩٠٠
	١٠٦٠٠	رصيد مرحل	٩٢٠٠
رصيد منقول	٩٢٠٠		١٠٦٠٠

بيــــــــان	له	منه
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلى مذكورين:		٩٢٠٠
ح/ رأس مال الشريك "م"	٤٦٠٠	
ح/ رأس مال الشريك "ن"	٤٦٠٠	
(قيد إقفال الرصيد الدائن لحساب أ ، خ إعادة التقدير وتوزيعه على رؤوس أموال الشريكين بنسبة توزيع - الأرباح والخسائر ١ : ١)		

س١: تصبح قيمة المباني بمبلغ:

أ. ١٤٠٠٠

ب. ٢٠٠٠٠

ج. ٦٠٠٠

د. إجابة أخرى

س٢: عند إعادة تقدير المباني تم زيادة قيمة المباني بمبلغ:

أ. ١٤٠٠٠

ب. ٢٠٠٠٠

ج. ٦٠٠٠

د. إجابة أخرى

س٣: أصبحت قيمة المخزون بعد إعادة التقدير بمبلغ:

أ. ٧٠٠٠

ب. ٧٥٠٠

ج. ٦٥٠٠

د. إجابة أخرى

س٤: عند تسجيل الزيادة في كلا من الآلات والمباني يكون قيد اليومية:

أ. الآلات والمباني دائن بـ ١٠٠٠٠ و أ، خ إعادة التقدير مدينة

ب. الآلات والمباني مدين بـ ١٠٠٠٠ و أ، خ إعادة التقدير دائنة

ج. أ، خ إعادة التقدير مدينة بـ ١٠٠٠٠ والآلات دائن بـ ١٠٠٠٠

د. إجابة أخرى

س٥: يصبح رصيد المدينون بعد إعادة التقدير:

أ. ٩٠٠٠

ب. ٩٩٠٠

ج. ٨١٠٠

د. إجابة أخرى

س٦: عند تسجيل قيد زيادة رأس المال يكون قيد اليومية:

أ. أ، خ إعادة التقدير دائنة بـ ٩٢٠٠ و رؤوس الأموال مدينة

ب. أ، خ إعادة التقدير مدينة بـ ٩٢٠٠ و رؤوس الأموال دائنة

ج. أ، خ إعادة التقدير دائنة بـ ٩٠٠٠ و رؤوس الأموال مدينة

د. أ، خ إعادة التقدير مدينة بـ ٩٠٠٠ و رؤوس الأموال دائنة

مثال: تظهر الميزانية العمومية لشركة "س" وشركاه في ٢٠٢٠/٢/١ كالآتي:

الأصول الميزانية العمومية في ٢٠٢١/٢/١ لشركة "ص" وشركاه الخصوم

رأس المال:	١٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	مباني	١٢٠٠٠
"س"	٩٠٠٠	٢٤٥٠	الأثاث	٥٠٠
"ص"	٨٠٠٠	٦٠٠	المخزون	١٤٠٠٠
"ع"			المدينون	١٦٠٠
الدائنون			أوراق القبض	٤٥٠
أوراق الدفع			البنك جاري	١٠٠٠
		٤٢٠٠٠	الصندوق	٥٠٠
				٣٠٠٥٠

وقد قرر الشركاء إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة واستخدام خسائر إعادة التقدير الناتجة في تخفيض رؤوس أموالهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها بينهم وهي: $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ على التوالي.

وقد أسفرت عملية إعادة التقدير عن النتائج الآتية:

- ١- تقدر قيمة المباني بمبلغ ١٠٠٠٠ ج.
- ٢- تقدر قيمة الأثاث بمبلغ ١٠٠٠ ج.
- ٣- يوجد مخزون غير قابل للبيع لنفاذ عمره الافتراضي ٤٠٠٠ ج كما تنخفض القيمة السوقية لباقي المخزون بمبلغ ٢٠٠٠ ج.
- ٤- يتضمن رقم المدينين ٢٠٠ جنيه مستحقة على أحد التجار الذي اشهر افلاسه كما تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٠٠ جنيه
- ٥- طلب المسحوب عليهم تجديد أوراق القبض بعد إضافة فوائد بمبلغ ١٥٠ جنيه

الحل

بيان	له	منه
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلى ح/ المباني (تسجيل انخفاض قيمة المباني)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
من ح/ الأثاث إلى ح/ أ ، خ إعادة التقدير (تسجيل الزيادة في قيمة الأثاث)	٥٠٠	٥٠٠
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلى مذكورين: ح/ المخزون ح/ مخصص هبوط أسعار المخزون (قيد انخفاض قيمة المخزون وتكوين مخصص لمقابلة الانخفاض في أسعار باقى المخزون)	٤٠٠٠ ٢٠٠٠	٦٠٠٠
من ح/ أ ، خ إعادة التقدير إلى مذكورين: ح/ المدينون ح/ مخصص د. م. ف. (قيد الديون المعدومة ٢٠٠ ج ، وتكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠ ج.)	٢٠٠ ١٠٠	٣٠٠
من ح/ أوراق القبض إلى ح/ أ ، خ إعادة التقدير (قيد فوائد تجديد أوراق القبض)	١٥٠	١٥٠

منه ح/ أ ، خ إعادة التقدير له

(٢) (٥)	٥٠٠ ١٥٠ ٧٦٥٠ ٨٣٠٠	(١) (٣) (٤)	٢٠٠٠ ٦٠٠٠ ٣٠٠ ٨٣٠٠ ٧٦٥٠
رصيد مرحل			رصيد منقول

بما أن الرصيد المدين لحساب أ ، خ إعادة التقدير يعبر عن صافي خسائر إعادة تقدير ٧٦٥٠ ج، وبما أن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء هي: $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ إذن تكون أنصبة الشركاء في خسائر إعادة التقدير كالآتي:

$$\begin{aligned}
 \text{نصيب الشريك "س"} &= \frac{1}{3} \times ٧٦٥٠ \text{ ج} = ٢٥٥٠ \text{ ج} \\
 \text{نصيب الشريك "ص"} &= \frac{1}{3} \times ٧٦٥٠ \text{ ج} = ٢٥٥٠ \text{ ج} \\
 \text{نصيب الشريك "ع"} &= \frac{1}{3} \times ٧٦٥٠ \text{ ج} = ٢٥٥٠ \text{ ج}
 \end{aligned}$$

ويكون القيد المحاسبي لتخفيض رؤوس أموال الشركاء كالاتي:

منه	له	بيان
٣٨٢٥		من مذكورين:
٢٥٥٠		ح/ رأس مال الشريك "س"
١٢٧٥		ح/ رأس مال الشريك "ص"
	٧٦٥٠	ح/ رأس مال الشريك "ع"
		إلي ح/ أ ، خ إعادة التقدير
		(قيد اقلال الصيد المدين لحساب أ ، خ إعادة التقدير وتخفيض رؤوس أموال الشركاء بنسبة $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ ، $\frac{1}{3}$ على التوالي)

س ١: عند تسجيل قيد إعادة تقدير قيمة المباني يكون قيد اليومية:

أ. المباني مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ٢٠٠٠

ب. المباني دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ٢٠٠٠

ج. المباني مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ١٠٠٠٠

د. المباني دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ١٠٠٠٠

س ٢: عند تسجيل عملية إعادة تقدير الأثاث يكون قيد اليومية:

أ. الأثاث مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ٥٠٠

ب. الأثاث دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ٥٠٠

ج. الأثاث مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ١٠٠٠

د. الأثاث دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ١٠٠٠

س ٣: عند تسجيل عملية إعادة تقدير المخزون يكون قدي اليومية:

أ. المخزون ومخصص هبوط أسعار بضاعة مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ٦٠٠٠

ب. المخزون ومخصص هبوط أسعار بضاعة دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ٦٠٠٠

ج. المخزون ومخصص هبوط أسعار بضاعة مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ١٤٠٠٠

د. المخزون ومخصص هبوط أسعار بضاعة دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ١٤٠٠٠

س ٤: عند تسجيل عملية إعادة تجديد أوراق القبض يكون قيد اليومية:

أ. أوراق القبض مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ب ٦٥٠

ب. أوراق القبض مدينة و أ، خ إعادة التقدير دائنة ب ٤٥٠

ج. أوراق القبض دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ب ٦٥٠

د. أوراق القبض دائنة و أ، خ إعادة التقدير مدينة ب ٤٥٠

س ٥: نصيب الشريك "س" في مبلغ التخفيض:

أ. ٣٨٢٥

ب. ٢٥٥٠

ج. ١٢٧٥

د. ٧٦٥٠

س ٦: نصيب الشريك "ص" في مبلغ التخفيض:

أ. ٣٨٢٥

ب. ٢٥٥٠

ج. ١٢٧٥

د. ٧٦٥٠

س ٧: نصيب الشريك "ع" في مبلغ التخفيض:

أ. ٣٨٢٥

ب. ٢٥٥٠

ج. ١٢٧٥

د. ٧٦٥٠

س ٨: يكون مبلغ تخفيض رأس المال

- ٢٥
- ٢٥٥٠
- ١٢٧٥
- ٧٦٥٠

طبيعة شهرة المحل

يتمثل الأثر الملموس لشهرة المحل في الأرباح الإضافية التي تحققها المنشأة بالزيادة عما تحققه المنشآت المماثلة التي تعمل في نفس المجال الصناعي أو التجاري وتستثمر نفس الحجم من المال المستثمر (مجموع الأموال المستثمرة في المنشأة من المصادر الداخلية والخارجية على السواء).

س: العوامل المؤدية إلى تولد شهرة المحل

- ١- السمعة الشخصية الطيبة لأصحاب رأس المال أو للمديرين المسؤولين.
- ٢- الجودة المتميزة للسلع أو المستوى الرفيع للخدمات التي تقدمها المنشأة لعملائها.
- ٣- الموقع المتميز للمنشأة.
- ٤- المميزات التفصيلية احتكار - امتياز - عقود طويلة الأجل .. الخ) التي تتمتع بها المنشأة، سواء فيما يتعلق بالحصول على احتياجاتها من المستلزمات السلعية والخدمية أو فيما يتعلق بتسويق منتجاتها.
- ٥- ملكية المنشأة لأصول غير ملموسة أخرى مثل العلاقة التجارية أو حق الاختراع أو حق النشر .. الخ.

٦- كل ما سبق

س: تظهر الحاجة إلى قياس قيمة شهرة المحل في شركات التضامن في الحالات الآتية:

- ١- عند انضمام شريك جديد
- ٢- عند انفصال أو وفاة شريك
- ٣- عند تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر.
- ٤- عند تصفية أو بيع الشركة.

٥- كل ما سبق

س: عناصر قياس قيمة شهرة المحل:

- ١- الأرباح المتوقعة تحقيقها مستقبلاً.
- ٢- قيمة رأس المال المستثمر.
- ٣- العائد على الاستثمار الذي يتوقع أصحاب رأس المال الحصول عليه مستقبلاً.

٤- كل ما سبق

س: العوامل التي أدت إلى تحقق الأرباح الإضافية في السنوات المالية السابقة وما هو احتمال استمرار هذه العوامل في المستقبل.

- ١- الخبرات الخاصة للإدارة
- ٢- طبيعة أعمال المنشأة
- ٣- الموقع المتميز
- ٤- الحصول على المستلزمات السلعية والخدمية
- ٥- العلامات التجارية وحقوق الاختراع
- ٦- العقود ذات الشروط الاستثنائية
- ٧- هيكل تمويل المال المستثمر

٨- كل ما سبق

س: الأمور الوجب أخذها في الاعتبار عند تقدير الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً استناداً إلى الأرباح المحققة في السنوات المالية السابقة:

- ١- أن جميع المصروفات التي تخص الفترة المحاسبية قد تم تحميلها على الإيراد بما فيها الفوائد على القروض ومخصصات الإهلاك.
- ٢- أن جميع المخصصات اللازمة لمقابلة التزامات محتملة الحدوث غير محددة المقدار مثل مخصص الديون المشكوك فيها ومخصصات هبوط أسعار الأصول المتداولة وغيرها قد تم أخذها في الاعتبار.
- ٣- أن مرتبات ومكافآت الشركاء قد تم خصمها قبل التوصل للربح القابل للتوزيع.
- ٤- أنه في حالة استبعاد الأصول غير التجارية - السندات الحكومية - من المال المستثمر فإن الإيرادات المحققة من مثل هذه الأصول يجب استبعادها من إيرادات السنة المالية المعنية.
- ٥- أنه يجب أخذ متوسط أرباح أربع أو خمس سنوات مالية سابقة على الأقل باعتباره أن هذا المتوسط أكثر صدقاً في التعبير عن الأرباح السنوية للمنشأة من أخذ أرباح سنة مالية واحدة فقط.

٦- كل ما سبق

س: طبقاً لهذه الطريقة يتم الأخذ في الاعتبار متوسط أرباح السنوات السابقة:

أ. المال المستثمر

ب. متوسط الأرباح السنوية

ج. رسملة الأرباح العادية

د. إجابة أخرى

وفيما يتعلق بمسألة إيجاد متوسط أرباح أربع أو خمس سنوات مالية سابقة فيمكن تحقيق ذلك باستخدام أرقام السنوات كأرقام ترجيحية قبل التوصل إلى متوسط الأرباح السنوية. فإذا كانت أرباح الخمس سنوات المالية السابقة من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠ لإحدى شركات التضامن كانت كالآتي على التوالي: ٣٥٠٠٠ ج - ٤٥٠٠٠ ج - ٤٠٠٠٠ ج - ٦٠٠٠٠ ج - ٧٠٠٠٠ ج: فإن المتوسط المرجح للأرباح السنوية:

أ. ٣٥٠٠٠ ج

ب. ٦٠٠٠٠ ج

ج. ٥٥٠٠٠ ج

د. ٥٥٦٦٧ ج

المتوسط المرجح للأرباح السنوية = $\frac{٨٣٥٠٠٠ ج}{١٥ سنة} = ٥٥٦٦٧ ج$

ثانياً: المال المستثمر

المال المستثمر = رأس المال + الاحتياطات + الأرباح المحتجزة + المخصصات طويلة الأجل + الخصوم طويلة الأجل.
أو المال المستثمر = الأصل الثابتة قبل طرح مخصصات الإهلاك + صافي رأس المال العامل.

بافتراض أن الميزانية العمومية لإحدى شركات التضامن كانت كالآتي:

الخصوم

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١/١
لشركة التضامن

الأصول

رأس المال:			مباني بالتكلفة	٨٠٠٠٠
"س"	٢٥٠٠٠٠		الآت بالتكلفة	٢٤٠٠٠٠
"ص"	٢٥٠٠٠٠		أوراق مالية	١٠٠٠٠٠
		٥٠٠٠٠٠	أوراق القبض	١٢٠٠٠
ح/ توزيع أ، خ		١٥٠٠٠٠	المدينون	٣٠٠٠٠٠
حسابات جارية مدينة:			- مخصص د. م. ف.	٢٠٠٠٠
"س"	١٠٠٠٠٠			٢٨٠٠٠٠
"ص"	٥٠٠٠٠			
مخصصات إهلاك:		١٥٠٠٠٠	المخزون السلعي	٢٠٠٠٠٠
مباني	١٠٠٠٠		البنك جاري	٨٠٠٠٠
الآت	٤٠٠٠٠		الصندوق	٨٠٠٠
قروض طويلة الاجل:		٥٠٠٠٠		
الدائنون		٤٨٠٠٠		
مصروفات		١٠٠٠٠٠		
		٢٠٠٠		
		١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠

وبافتراض أن القيمة الجارية للمباني هي ١٧٠٠٠٠ ج أن القيمة الجارية للآلات هي ١٨٠٠٠٠ ج. فإنه يمكن حساب رأس المال المستثمر بطريقتين كالآتي:

س: يكون رأس المال المستثمر بمبلغ:

- أ. ٩٢٨٠٠٠ ج
- ب. ٩٥٠٠٠٠ ج
- ج. ٨٠٠٢٠٠ ج
- د. ٧٥٠٠٠٠ ج

س: يتم حساب رأس المال المستثمر بالرجوع إلى جانب الخصوم كما يلي:

- أ. رأس المال + الاحتياطات + الأرباح المحتجزة + المخصصات طويلة الأجل + الخصوم طويلة الأجل
- ب. رأس المال + الاحتياطات + الأرباح المحتجزة + المخصصات طويلة الأجل - الخصوم طويلة الأجل
- ج. رأس المال + الاحتياطات - الأرباح المحتجزة - المخصصات طويلة الأجل + الخصوم طويلة الأجل
- د. رأس المال + الاحتياطات - الأرباح المحتجزة + المخصصات طويلة الأجل - الخصوم طويلة الأجل

س: يتم حساب رأس المال المستثمر بالرجوع إلى جانب الأصول كما يلي:

- أ. الأصول الثابتة قبل الإهلاك + صافي رأس المال العامل
- ب. الأصول الثابتة بعد الإهلاك + صافي رأس المال العامل
- ج. الأصول الثابتة قبل الإهلاك - صافي رأس المال العامل
- د. الأصول الثابتة بعد الإهلاك - صافي رأس المال العامل

ثالثاً: العائد على الاستثمار المتوقع الحصول عليه مستقبلاً:

س: يتأثر العائد على الاستثمار بعدة عوامل من أهمها ما يأتي:

- ١ - درجة المخاطرة التي تحيط بالاستثمار بسبب طبيعة الصناعة أو التجارة
- ٢ - طول فترة الاستثمار
- ٣ - أسعار الفائدة على الودائع المصرفية.
- ٤ - الظروف الاقتصادية والسياسية السائدة.

٥- كل ما سبق

س: أسس تقييم شهرة المحل محاسبياً:

- أ. أساس متوسط أرباح السنوات السابقة.
- ب. أساس الأرباح الإضافية.
- ج. أساس رسملة الأرباح العادية.

د. كل ما سبق

إذا كانت أرباح إحدى شركات التضامن في آخر ٥ سنوات مالية هي: ٧٠٠٠ ج، ٨٠٠٠ ج، ٨٥٠٠ ج، ٩٠٠٠ ج، ١٠٠٠٠ ج على التوالي، وكان الاتفاق بين الشركاء على تقييم شهرة المحل على أساس شراء أرباح ٣ سنوات:

تكون قيمة الشهرة:

- أ. ٢٥٥٠٠ ج
- ب. ٣٠٠٠٠ ج
- ج. ٤٢٢٠٠ ج
- د. ٢٥٠٠٠ ج

إذا افترضنا أن رأس المال المستثمر في إحدى شركات التضامن يساوي ٦٠٠٠٠٠ ج وأن المعدل العادي للعائد على الاستثمار بالنسبة لهذه الشركة يساوي ١٢٪ وأن الأرباح السنوية الفعلية التي تحققها الشركة ويتوقع أن تستمر في تحقيقها تساوي ٩٠٠٠٠ ج، وأن الشهرة تقدر على أساس شراء الأرباح الإضافية لعدد ٣ سنوات.

س: تكون قيمة الشهرة طبقاً لأساس الأرباح الإضافية:

- أ. ٩٠٠٠٠ ج
- ب. ٧٢٠٠٠ ج
- ج. ١٨٠٠٠ ج
- د. ٥٤٠٠٠ ج

ولكن إذا كانت الأرباح الفعلية في الشركة المذكورة تساوي ٧٠٠٠٠ ج تكون الشهرة

أ. ٩٠٠٠٠

ب. ٧٢٠٠٠

ج. ١٨٠٠٠

د. صفر

ويمكن ادخال عنصر الفائدة عند تقييم شهرة المحل باستخدام أساس الأرباح الإضافية وذلك من خلال إيجاد القيمة المتوقعة لدفعة سنوية مقدارها جنييه واحد لعدد من السنوات "ن" باستخدام سعر فائدة معين "ر" وباستخدام جدول الدفعات:

$$\frac{1 - \left(\frac{r}{100} + 1\right)^{-n}}{\frac{r}{100}}$$

فإذا كان معدل أو سعر الفائدة "ر" ١٠٪ وعدد سنوات الشراء "ن" هو ٣ سنوات فإن القيمة التراكمية لدفعة سنوية مقدارها جنييه واحد فقد لمدة ٣ سنوات بسعر فائدة ١٠٪ سوف تساوي:

$$2,4868 = \frac{1 - \left(\frac{10}{100} + 1\right)^{-3}}{0.1} = \frac{1 - (1.1)^{-3}}{0.1} = \frac{1 - 0.7513}{0.1} = \frac{0.2487}{0.1} = 2.4868$$

∴ شهرة المحل = ١٨٠٠٠ ج × ٢,٤٨٦٨ = ٤٤٧٦٢ ج

ويلاحظ أن قيمة الشهرة المستخرجة بهذه الطريقة باستخدام نفس أساس الأرباح الإضافية تقل عن قيمة الشهرة المستخرجة بنفس الأساس، ولكن دون النظر لسعر الفائدة بأكثر من ١٠٠٠٠ ج.

إذا كان متوسط الأرباح السنوية المحققة فعلاً والمتوقع تكرار تحققها في المستقبل في إحدى شركات التضامن تساوي ١٠٠٠٠ ج وكان المعدل العادي للعائد على الاستثمار في مثل هذا النوع من الشركات يساوي ١٢,٥٪ سنوياً، وكانت قيمة صافي أصول الشركة تساوي ٦٩٠٠٠٠ ج:

س: يمكن قياس قيمة شهرة المحل طبقاً لأساس رسملة الأرباح العادية:

أ. ٨٠٠٠٠٠ ج

ب. ٦٩٠٠٠٠ ج

ج. ١١٠٠٠٠ ج

د. إجابة أخرى