

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية على الفصل الأول

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

مثال رقم (١)

باع الشريك أحمد كل حصته في شركة التضامن والبالغة (٨٠٠٠٠٠) جنيه إلى الشريك محمد كما اشترى الشريك محمد (٥٠٪) من حصة الشريك ياسر البالغة (١٠٠٠٠٠٠) جنيه.

المطلوب :

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

الحل

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

قائمة المركز المالي (قبل خروج الشريك أحمد)

الخصوم	الأصول	
رأس مال الشريك أحمد (٤٤٪)	٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
رأس مال الشريك ياسر (٥٦٪)	١٠٠٠٠٠٠	
	<u>١٨٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠</u>

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

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

مثال رقم (٢)

هادي ونور شريكان في شركة تضامن وكان رأس مال الشركة (١٥٠٠٠٠) 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 (٥٠٠٠٠) 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 $(\frac{3}{4} \times 150000) = 112500$ جنيه
ومن ثم يتنازل كل شريك عن (٢٥٠٠٠) جنيه من رأس المال ويكون قيد اليومية كما يلي:

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

(٢) الاستثمار قتلاً في الشركة:

مثال رقم (٣):

في المثال السابق رقم (٢) ، بفرض أن الشركاء اتفقوا على أن يقوم الشريك جاسر بدفع مبلغ (٥٠٠٠٠) جنيه نقداً في خزانة الشركة. المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن.

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

(٣) الاستثمار من خلال تقديم أصول جديدة للشركة:

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

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

مثال رقم (٥):

محمد وأحمد شريكين في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (١:٢) ، 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

٦٠٠٠٠	من ح/ الاحتياطي العام	
	إلى ح/ جاري الشركاء	
	٤٠٠٠٠ الشريك محمد	
	٢٠٠٠٠ الشريك أحمد	
	(إلغاء الاحتياطي لعدم دفع الشريك المنضم نور ل حصته فيه)	

مثال رقم (١) 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:

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

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

مثال رقم (٢)

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 (٣٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠) = ٦٠٠٠ جنيه في الدفاتر كما يلي:

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

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

مثال رقم (٣)

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: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

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

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

معالجة وثيقة التأمين على حياة الشركاء عند الانضمام

مثال رقم (٩):

سامي، علي، محمد يقسمون 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.

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

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

مثال رقم (١٠):

الشركاء محمد، أحمد، ونور يقسمون 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 إثباتها محاسبياً:

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

ثانياً 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 دائئاً.
ج - حساب الأصول أو النقدية دائئاً.
د- حساب الاحتياطي دائئاً.

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 وبظل مفتوحاً.

٧ - في حالة وجود حساب للشهرة بالدفاتر عند الانضمام واتفاق 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 فتري.

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	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
إلى ح/ رأس المال		
٥٢٥٠ حصة الشريك (محمد)	٢١٠٠٠	
٥٢٥٠ حصة الشريك (أحمد)		
٥٢٥٠ حصة الشريك (مؤمن)		
٥٢٥٠ حصة الشريك (فادي)		
(إثبات الشهرة وتوزيعها على الشركاء)		

من حـ/ رأس المال إلى حـ/ البنك حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
---	-------	-------

ب - الحالة الثانية:

من حـ/ الشهرة إلى حـ/ 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 حـ/ رأس المال إلى حـ/ البنك حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ج - الحالة الثالثة:

من حـ/ الشهرة إلى حـ/ 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 حـ/ البنك إلى حـ/ رأس المال حصة الشريك (فادي) (سداد الشريك فادي لحصته في رأس المال)	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

د - الحالة الرابعة:

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

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

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:

- أ - ٢٠٠٠٠ ب - ١٦٦٦٧ ج - ٢٥٠٠٠ د - ١٨٠٠٠

١٢ - 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 ١:٢:٣:٢ على التوالي.

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

أ- الحالة الأولى:

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

ب - الحالة الثانية:

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

ج - الحالة الثالثة:

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

د - الحالة الرابعة:

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

١٣ - يفتسم 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 نصيب الشريك راضي في الوثيقة هو:

أ - ٢٠٠٠٠ جنيه

ب - ٦٠٠٠٠ جنيه

ج - ١٥٠٠٠ جنيه

د - ٥٠٠٠ جنيه

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

١٥ - (أحمد)، و(حامد) شريكان في شركة الإيمان ويتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة (١:٢) 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

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية على الفصل الثاني

أولاً: حصة الشريك المنفصل في رأس المال :

مثال رقم (١)

محمد إبراهيم خليل شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ١ وكانت نتيجة إعادة التقدير صافي ربح ٦٠٠٠٠ جنيه وانفصل الشريك خليل **المطلوب:** اثبات قيود اليومية اللازمة.

من ح/ إعادة التقدير إلى ح/ جاري الشركاء ٣٠٠٠٠ الشريك محمد ٢٠٠٠٠ الشريك إبراهيم ١٠٠٠٠ الشريك خليل	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
--	-------	-------

ثانياً: حصة الشريك المنفصل في شهرة المحل :-

١ - حالة اثبات الشهرة بعد الانفصال :-

مثال رقم (٢)

محمد، أحمد، منة شركاء في شركة التضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، قدرت قيمة الشهرة بمناسبة انفصال الشريك (منة) بمبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيه ورصيدها الدفتر صفر. **المطلوب :** اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

الانفصال بدون وفاة

من ح/ الشهرة	١٢٠٠٠	
إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠	
٤٠٠٠٠ الشريك محمد		
٤٠٠٠٠ الشريك أحمد		
إلى ح/ منة	٤٠٠٠٠	

الانفصال بالوفاة:

من ح/ الشهرة	١٢٠٠٠	
إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠	
٤٠٠٠٠ الشريك محمد		
٤٠٠٠٠ الشريك أحمد		
إلى ح/ ورثة منة	٤٠٠٠٠	

٢ - حالة عدم اثبات الشهرة بعد الانفصال:

مثال رقم (٣):

(محمد، أحمد، منة، نور) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢:٢:٣ على التوالي وقدرت الشهرة بمناسبة انفصال الشريك (نور) بمبلغ (١٤٠٠٠٠) جنيه واتفق الشركاء (محمد، أحمد، منة) على الاستمرار بالشروط التالية:
عدم اثبات الشهرة
تصبح نسبة التوزيع بينهم ٢:٣:٤
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

لتنفيذ هذا الاتفاق يتطلب الأمر إجراء تسوية بين الشركاء كما يلي:
الزيادة في الشهرة = ١٤٠٠٠٠ - صفر = ١٤٠٠٠٠ جنيه

البيان	محمد	أحمد	منة	نور
توزيع الشهرة بالنسبة القديمة ٣:٢:٢:٣	٤٢٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	٤٢٠٠٠
توزيع الشهرة بالنسبة الجديدة ٣:٣:٤	٥٦٠٠٠	٤٢٠٠٠	٤٢٠٠٠	—
التسوية	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	(٤٢٠٠٠)

مثال رقم (٤):

محمد، وأحمد، وريم شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢:١:١ وكانت الأرصدة الدفترية تتضمن حساباً للشهرة بمبلغ (٦٠٠٠٠) جنيه وبمناسبة وفاة الشريك ريم قدرت الشهرة بمبلغ (١٥٠٠٠٠)، وتم الاتفاق بين محمد، وأحمد على الاستمرار في العمل بحيث تظهر الشهرة في الدفاتر بقيمتها الدفترية (أي لا تثبت الزيادة) على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما ١:١.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

يلاحظ أن نسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما يتعلق بالشريكين محمد وأحمد ظلت على ما هي عليه ١:١ وعلى ذلك يمكن تحديد حصة الشريك ريم المتوفي عن طريق:

الزيادة في الشهرة = ١٥٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ جنيه

حصة المتوفي = $(\frac{4}{2}) \times ٩٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠$ جنيه

نصيب محمد = $(\frac{4}{1}) \times ٩٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠$ جنيه

نصيب أحمد = $(\frac{4}{1}) \times ٩٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠$ جنيه

ويكون قيد التسوية كما يلي:

٤٥٠٠٠	من ح/ جاري الشركاء
	٢٢٥٠٠ الشريك محمد
	٢٢٥٠٠ الشريك أحمد
٤٥٠٠٠	أو إلى ح/ ورثة الشريك ريم

وهي نفس النتيجة التي يمكن الحصول عليها من إجراء التسوية العادية على النحو التالي:

البيان	محمد	أحمد	ريم
توزيع الزيادة في الشهر بالنسبة القديمة ٢:١:١	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	٤٥٠٠٠
توزيع الزيادة في الشهرة بالنسبة الجديدة ١:١	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	—
التسوية	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	(٤٥٠٠٠)

ثالثاً: حصة الشريك المنفصل في وثيقة التأمين:

الحالة الأولى: الانفصال بدون وفاة:

١- إذا كانت الشركة تعالج التأمين باعتبارها مصراً فأعمالها بالقيمة الاسمية:

مثال رقم (٥)

محمد، أحمد نور يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وتظهر وثيقة التأمين ضمن الأصول بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه وبمناسبة انفصال الشريك (نور) قدرت القيمة الحالية لوثيقة التأمين بمبلغ (٣٤٠٠٠) جنيه، وتم الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانفصال (١:٢).

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

خسارة وثيقة التأمين = ٤٠٠٠٠ - ٣٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ جنيه توزع على الشركاء وفقاً للقيد التالي:

٤٠٠٠	من ح/ جاري الشركاء
	٢٠٠٠ الشريك محمد
	٢٠٠٠ الشريك أحمد
٢٠٠٠	من ح/ الشريك نور
٦٠٠٠	إلى ح/ وثيقة التأمين

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

٣- إذا كانت الشركة تعالج التأمين على حياة الشركاء:

أ- حالة اتفاق الشركاء الباقين على إثبات وثيقة

مثال رقم (١)

محمد، أحمد، نور يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ولا توجد وثيقة التأمين ضمن أصول الميزانية وبمناسبة انفصال القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٣٠٠٠٠) جنيه، وتم الاتفاق بين الشريكين محمد، وأحمد على الاستمرار بشرطين أولهما أن تصبح نسبة الأرباح والخسائر بينهما ٣:٢ والشرط الثاني إثبات وثيقة التأمين في الدفاتر.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

٣٠٠٠٠	من ح/ وثيقة التأمين
٢٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء
١٠٠٠٠	الشريك محمد
١٠٠٠٠	الشريك أحمد
١٠٠٠٠	إلى ح/ الشريك نور

ب - حالة اتفاق الشركاء الباقين على عدم إثبات وثيقة التأمين:

مثال رقم (٧)

محمد، أحمد، نور يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (١:٢:٣) ولا يوجد وثيقة تأمين ضمن أصول الميزانية وبمناسبة انفصال الشريك نور بلغت القيمة الحالية لوثيقة التأمين (٣٥٠٠٠) جنيه وتم الاتفاق بين الشريكين محمد، وأحمد على الاستمرار مع عدم إثبات وثيقة التأمين وبنسبة توزيع أرباح وخسائر بينهما (٣:٤) على التوالي.

المطلوب: اثبات قيود اليومية.

الحل

البيان	محمد	أحمد	نور
توزيع القيمة الحالية بالنسبة القديمة ١:٢:٣	١٧٥٠٠	١١٦٦٧	٥٨٣٣
توزيع القيمة الحالية بالنسبة الجديدة ٣:٤	٢٠٠٠	١٥٠٠٠	—
التسوية	٢٥٠٠	٣٣٣٣	(٥٨٣٣)

ويكون قيد التسوية كما يلي:

٥٨٣٣	من ح/ جاري الشركاء
٥٨٣٣	٢٥٠٠ الشريك محمد
٥٨٣٣	٣٣٣٣ الشريك أحمد
٥٨٣٣	إلى ح/ الشريك نور

وينعكس ذلك بعد ظهور وثيقة التأمين ضمن أصول الميزانية عقب الانفصال فتظل حقاً ولكن للشريكين الباقين محمد وأحمد وبنسبة (٣:٤) بعد أن كانت حقاً للشركاء الثلاثة قبل الانفصال.

رابعاً: حصة الشريك المنفصل في الاحتياطي:

١- حالة اتفاق الشركاء على إلغاء الاحتياطي العام:

مثال رقم (١٠):

محمد أحمد، محمود شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢:٢ وتظهر في خصوم الميزانية رصيد للاحتياطي العام بمبلغ (٦٠٠٠٠) جنيه وبمناسبة محمود قرر الشريكان محمد، أحمد الاستمرار في العمل مع الاتفاق على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي وعلى إلغاء الاحتياطي العام.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

٦٠٠٠٠	من ح/ الاحتياطي العام
٢٤٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك محمد
٢٤٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك أحمد
١٢٠٠٠	إلى ح/ محمود (إذا كان الانفصال بدون وفاة)
١٢٠٠٠	أو إلى ح/ ورثة الشريك محمود (إذا كان الانفصال بالوفاة)

وينعكس ذلك علة اختفاء الاحتياطي من خصوم الميزانية بعد الانفصال.

٢- حالة الاتفاق على عدم إلغاء الاحتياطي العام:

في المثال السابق بافتراض أن الشريكين محمد، وأحمد قد اتفقا على عدم توزيع الاحتياطي فإن الإبقاء عليه يتطلب إجراء التسوية التالية:

البيان	محمد	أحمد	محمود
توزيع الاحتياطي العام بالنسبة القديمة ١:٢:٢	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠
توزيع الاحتياطي العام بالنسبة الجديدة ١:١	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠
التسوية	٦٠٠٠	٦٠٠٠	(١٢٠٠٠)

ويكون قيد التسوية كما يلي:

١٢٠٠٠	من ح/ جاري الشركاء
٦٠٠٠	الشريك محمد
٦٠٠٠	الشريك أحمد
١٢٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك محمود (إذا كان الانفصال بدون وفاة)
١٢٠٠٠	أو إلى ح/ ورثة محمود (إذا كان الانفصال بالوفاة)

خامساً: عائد رأس المال:

مثال (١١):

انفصل الشريك (محمود) في ٢٠٢٢/٨/٣١ م ورصيد حصته في رأس المال (١٢٠٠٠٠) جنيه ومعدل عائد رأس المال (١٠%) سنوياً وكانت آخر ميزانية معتمدة للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٣ م.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل:

عائد رأس المال للشريك (محمود) = $120000 \times 10\% \times 8/12 = 8000$ جنيه

٨٠٠٠	من ح/ حصة الشريك (محمود) في الأرباح
٨٠٠٠	إلى ح/ الشريك (محمود) (إذا كان الانفصال بدون وفاة)
٨٠٠٠	إلى ح/ ورثة محمود إذا كان الانفصال بالوفاة

سادساً: المسحوبات:

يتم اقفال المسحوبات التي سحبها الشريك المنفصل.

مثال رقم (١٢)

في المثال السابق رقم (١٢) بافتراض أن الشريك (محمود) (٤٠٠٠) جنيه.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

٤٠٠٠	من حـ / الشريك محمود (إذا كان الانفصال بدون الوفاة) أو من حـ / ورثة محمود (إذا كان الانفصال بالوفاة) إلى حـ / مسحوبات الشريك محمود
٤٠٠٠	

سابعاً: فائدة المسحوبات:

يتم حساب الفائدة على رصيد حساب المسحوبات بمعدل الفائدة المتفق عليه في عقد الشركة وعن المدة من تاريخ السحب إلى تاريخ الانفصال أو الوفاة.

مثال رقم (١٣)

في المثال رقم (١٣) بافتراض أن الشريك المنفصل في ٢٠٢٢/٨/٣١م والذي كان سحب (٤٠٠٠) جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١م وأن معدل الفائدة على المسحوبات ١٠% سنوياً.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

الفائدة على مسحوبات الشريك محمود = $١٢/٤ \times ١٠٠/١٠ \times ٤٠٠٠ = ١٢٣٣$ جنيه

١٣٣	من حـ / الشريك محمود (إذا كان منفصلاً بدون وفاة) أو من حـ / ورثة الشريك (محمود) (إذا كان الانفصال بالوفاة) إلى حـ / حصة الشريك محمود في الأرباح
١٣٣	

ثامناً: حصة الشريك المنفصل في الأرباح:

مثال رقم (١٤)

انفصل الشريك (محمود) في ٢٠٢٢/٨/٣١م وكان رصيد حصته في رأس المال (١١٠٠٠٠) جنيه وأن آخر ميزانية كانت بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١م وكان عقد الشركة ينص على أن تحسب للشريك المنفصل أرباحاً تقديرية بمعدل (١٠%) من حصته في رأس المال عن المدة من تاريخ آخر ميزانية إلى تاريخ الانفصال.
المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة

الحل

أرباح الشريك نور = $١٢/٨ \times ١٠٠/١٥ \times ١١٠٠٠٠ = ١١٠٠٠$ جنيه

١١٠٠٠	من حـ / الشريك محمود في الأرباح إلى حـ / الشريك محمود (إذا كان الانفصال بدون وفاة) أو إلى حـ / ورثة الشريك محمود (إذا كان الانفصال بالوفاة)
١١٠٠٠	

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

١- عند تحديد حصة الشريك المنفصل في أرباح المدة السابقة على انفصاله يكون قيد اليومية هو:

أ	xx	xx	من د/ رأس مال الشريك المنفصل إلى د / حصة الشريك المنفصل في الأرباح
ب	xx	xx	من د/ جاري الشريك المنفصل إلى د / حصة الشريك المنفصل في الأرباح
ج	xx	xx	من د / حصة الشريك المنفصل في الأرباح إلى د/ رأس مال الشريك المنفصل
د	xx	xx	من د/ حصة الشريك المنفصل في الأرباح إلى د / جاري الشريك المنفصل

٢- عند تحديد حصة الشريك المنفصل في خسائر المدة السابقة على انفصاله يكون قيد اليومية هو:

أ	xx	xx	من د / حصة الشريك المنفصل في الخسائر إلى د/ جاري الشريك المنفصل
ب	xx	xx	من جاري الشريك المنفصل إلى د/ حصة الشريك المنفصل في الخسائر
ج	xx	xx	من د/ حصة الشريك المنفصل في الخسائر إلى د/ رأس مال الشريك المنفصل
د	xx	xx	من د/ رأس مال الشريك المنفصل إلى د / حصة الشريك المنفصل في الخسائر

٣- عند اقفال حصة الشريك المنفصل في الأرباح في نهاية العام يكون القيد:

أ	xx	xx	من د / توزيع الأرباح والخسائر إلى د / حصة الشريك المنفصل في الأرباح
ب	xx	xx	من/ حصة الشريك المنفصل في الأرباح إلى د / توزيع الأرباح والخسائر
ج	xx	xx	من د / حصة الشريك المنفصل في الأرباح إلى د/ رأس مال الشريك المنفصل
د	xx	xx	من د/ رأس مال الشريك المنفصل إلى د/ حصة الشريك المنفصل في الأرباح

٤- عند اقفال قرض الشريك المنفصل في تاريخ الانفصال يكون القيد:

أ	xx	xx	من د/ قرض الشريك.. إلى د/ رأس مال (الشريك...)
ب	xx	xx	من د/ رأس مال (الشريك)... إلى د/ قرض الشريك.
ج	xx	xx	من د- النقدية إلى د/ قرض الشريك
د	xx	xx	من د/ قرض الشريك إلى د/ النقدية

٥ - عند اثبات ما يستحق للشريك المنفصل من فوائد ومكافآت نظير الإدارة فإن قيد اليومية كما يلي:-

أ	xx	من ح/ الحسابات الجارية إلى مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ح/ مكافأة الشريك المنفصل الإدارة	xx xx
ب	xx xx	من مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ح/ مكافأة الشريك المنفصل عن الإدارة إلى ح/ الحسابات الجارية (الشريك ...)	xx
ج	xx xx	من مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ح/ مكافأة الشريك المنفصل عن الإدارة إلى ح/ النقدية	xx
د	xx	من ح/ النقدية إلى مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ح/ مكافأة الشريك المنفصل	xx xx

٦ - محمد، أحمد، منة شركاء في شركة النهضة يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢:١:٢ على الترتيب وفي ٢٠٢٢/٨/٣٠ م وافق الشركاء على انفصال الشريك أحمد من الشركة على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين محمد، ومنة بالتساوي، وقدرت الشهرة بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه. فإن قيود اليومية في حالة اثبات الشهرة.

أ	٦٠٠٠٠	من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس مال محمد إلى ح/ رأس مال أحمد إلى ح/ رأس مال منة	٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠
ب	٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	من ح/ رأس مال محمد من ح/ رأس مال أحمد من ح/ رأس مال منة إلى ح/ الشهرة	٦٠٠٠٠
ج	٦٠٠٠٠	من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس مال محمد إلى ح/ رأس مال أحمد إلى ح/ رأس مال منة	٢٤٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٢٤٠٠٠
د	٢٤٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٢٤٠٠٠	من ح/ رأس مال محمد من ح/ رأس مال أحمد من ح/ رأس مال منة إلى ح/ الشهرة	٦٠٠٠٠

٧ - سامي، ناصر، أنور شركاء في شركة النهضة يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢:١:٢ على الترتيب وفي ٢٠٢٢/٨/٣٠ م وافق الشركاء على انفصال الشريك ناصر من الشركة على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين سامي، ناصر بالتساوي، وقدرت الشهرة بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه. فإن قيود اليومية في حالة اثبات الشهرة.
في حالة عدم اثبات الشهرة في الدفاتر يتم عمل تسوية:

أ	٦٠٠٠	من ح/ رأس مال الشريك ناصر إلى ح/ جاري الشريك سامي إلى ح/ جاري الشريك أنور	٣٠٠٠ ٣٠٠٠
ب	٦٠٠٠	من ح/ جاري الشريك ناصر إلى ح/ جاري الشريك سامي إلى ح/ جاري الشريك أنور	٣٠٠٠ ٣٠٠٠

ج	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	٦٠٠٠	من د / جاري الشريك سامي من د/ جاري الشريك أنور إلى د/ جاري الشريك ناصر تسوية حصة الشريك ناصر في الشهرة
د	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	٦٠٠٠	من د / جاري الشريك سامي من د/ جاري الشريك أنور إلى د/ رأس مال الشريك ناصر تسوية حصة الشريك ناصر في الشهرة

٨- محمد ، أحمد ، منة شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح (الخسائر) بنسبة ٢:٣:٥ على التوالي، وبفرض أن الشريك أحمد قرر الانسحاب من شركة التضامن حين كان رصيد حساب رأسماله في الشركة (٤٠٠٠٠) جنيه، وقد توصل إلى اتفاق مع الشريكين بأن يدفعوا له مبلغ (٧٥٠٠٠) جنيه وبفرض أن الشريكين محمد، ومنة قررا عدم اثبات الشهرة في سجلات الشركة، فإن قيود اليومية هي:

أ	٢٥٠٠٠ ١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	من مذكورين د/ رأس مال الشريك محمد د/ رأس مال الشريك منة إلى د/ رأس مال الشريك أحمد
	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	من د/ رأس مال الشريك أحمد إلى د/ النقدية
ب	٢٥٠٠٠ ١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	من مذكورين د/ رأس مال الشريك محمد د/ رأس مال الشريك منة إلى د/ جاري الشريك أحمد
	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	من د/ جاري الشريك أحمد إلى د/ النقدية
ج	٢٥٠٠٠ ١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	من مذكورين ح رأس مال الشريك محمد ح رأس مال الشريك منة إلى د/ رأس مال الشريك أحمد
د	٢٥٠٠٠ ١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	من مذكورين د/ جاري الشريك محمد د/ جاري الشريك منة إلى د/ رأس مال الشريك أحمد

٩ - في المثال السابق بافتراض أن ما دفعه الشريك المنسحب (٣٥٠٠٠) جنيه وقد قرر الشريكان محمد، ومنة عدم اثبات الشهرة في السجلات، فإن قيود اليومية الخاصة بانسحاب الشريك احمد هي:

أ	٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠ ٣٥٧١ ١٤٢٩	من رأس مال الشريك أحمد إلى مذكورين د/ النقدية د/ رأس مال الشريك محمد إلى د/ رأس مال الشريك منة
ب	٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠ ٣٥٧١ ١٤٢٩	من رأس مال الشريك أحمد إلى مذكورين د/ النقدية د/ جاري الشريك محمد إلى د/ جاري الشريك منة

ج	٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠ ٣٥٧١ ١٤٢٩	من جاري الشريك أحمد إلى مذكورين ح/ النقدية ح/ جاري الشريك محمد إلى ح/ جاري الشريك منة
د	٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠ ٣٥٧١ ١٤٢٩	من جاري الشريك أحمد إلى مذكورين ح/ النقدية ح/ جاري الشريك محمد إلى ح/ جاري الشريك منة

١٠- عبد الرحمن عبد العزيز عبد الرحيم، شركاء في شركة الايمان وكان رأس مال الشركة (٦٠٠٠٠) جنيه مقسم بينهم بنسبة (١:٢:٣) وفي ٢٠٢٢/٧/٣٠م وافق الشركاء على انسحاب الشريك عبد الرحيم على أن يتم السداد نقداً من خزينة الشركة وأن يتم توزيع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي:
فإن قيد اليومية اللازم لإثبات انسحاب الشريك عبد الرحيم هو :

أ	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الشريك عبد الرحيم
ب	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	تحديد نصيب الشريك عبد الرحيم في رأس المال = $6/1 \times 60000 = 60000$ جنيه من ح/ رأس مال الشريك عبد الرحيم إلى ح/ النقدية سداد حقوق الشريك عبد الرحيم من خزينة الشركة
ج	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ النقدية إلى ح/ جاري الشريك عبد الرحيم
د	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ جاري الشريك عبد الرحيم إلى ح/ النقدية

١١- عبد الرحمن عبد العزيز عبد الرحيم، شركاء في شركة الايمان وكان رأس مال الشركة (٦٠٠٠٠) جنيه مقسم بينهم بنسبة (١:٢:٣) وفي ٢٠٢٢/٧/٣٠م وافق الشركاء على انسحاب الشريك عبد الرحيم، وقد اتفق الشريكان (عبد الرحمن، وعبد العزيز) على سداد حقوق الشريك عبد الرحيم بينهما بنسبة (٢:١) من أموالهم الخاصة
فإن قيد اليومية اللازم لإثبات انسحاب الشريك عبد الرحيم هو :

أ	٣٣٣٣ ٦٦٦٧	١٠٠٠٠	من مذكورين ح/ رأس مال الشريك عبد الرحمن ح/ رأس مال الشريك عبد العزيز إلى ح/ جاري الشريك عبد الرحيم
ب	١٠٠٠٠	٣٣٣٣ ٦٦٦٧	من ح/ جاري الشريك عبد الرحيم إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك عبد الرحمن ح/ رأس مال الشريك عبد الرحيم
ج	٣٣٣٣ ٦٦٦٧	١٠٠٠٠	من مذكورين ح/ رأس مال الشريك عبد الرحمن ح/ رأس مال الشريك عبد العزيز إلى ح/ رأس مال الشريك عبد الرحيم
د	١٠٠٠٠	٣٣٣٣ ٦٦٦٧	من ح/ جاري الشريك عبد الرحيم إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك عبد الرحمن ح/ رأس مال الشريك عبد العزيز

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية على الفصل الثالث تصفية وانقضاء الشريك

الأهداف التعليمية

- تعرف على مفهوم وأسباب تصفية الشركات.
- التعرف على أنواع التصفية.
- تحديد القواعد الأساسية لانقضاء وتصفية شركات الأشخاص.
- تحديد النتائج المحتملة لعملية التصفية.
- التعرف على مفهوم التصفية السريعة.
- التعرف على المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة.
- مفهوم التصفية التدريجية.
- المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية.

أولاً: مفهوم وأسباب تصفية شركات الأشخاص:

يتم تصفية الشركات بشكل عام بما فيها شركات الأشخاص لأسباب عدة من أهمها:

1. انتهاء المدة المحددة لها: حيث تنتهي الشركة بانتهاء الميعاد المحدد لها أو بانتهاء العمل الذي قامت من أجله أي أن الشركة تنتهي بقوة القانون بانتهاء الأجل المتفق عليه.
2. انتهاء العمل أو الغرض الذي قامت الشركة من أجله.
3. هلاك رأس مال الشركة: حيث تنتهي الشركة بهلاك جميع أموالها أو جزء كبير منه بحيث لا تبقى فائدة في استمرارها.
4. صدور حكم قضائي بحل الشركة: يجوز للمحكمة أن تقضي بحل الشركة بناء على طلب أحد الشركاء لعدم وفاء الشريك بما تعهد به أو لأي سبب آخر لا يرجع إلى الشركاء.
5. اجماع الشركاء على حل الشركة أو اجتماع حصص الشركاء كلهم في يد شخص واحد حيث تتحول في هذه الحالة إلى منشأة فردية أو تأميم الشركة أو اندماجها في شركة أخرى.
6. موت أحد الشركاء أو الحجر عليه أو اعساره أو إفلاسه ما لم يتفق الشركاء على استمرار الشركة.
7. انسحاب أحد الشركاء ما لم يتفق الشركاء على استمرار الشركة.

إيضاح رقم (١):

هناك عدة أسباب مرتبطة بتصفية شركات الأشخاص من أهمها:

- 1- وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه.
- 2- انسحاب أحد الشركاء.
- 3- إفلاس الشريك أو اعساره.
- 4- فقد أحد الشركاء الأهلية.
- 5- وقوع حادث ما يجعل استمرار الشركة أو استمرار الشركاء غير مشروع.
- 6- حل الشركة بحكم قضائي.

إيضاح رقم (٢):

يجب التمييز بين التصفية والاندماج

التصفية: هي بيع أصول الشركة غير النقدية لسداد التزاماتها تجاه الغير وتوزيع الأموال المتبقية بعد سداد كافة الالتزامات على الشركاء وتنقسم إلى **نوعين هما:** التصفية السريعة وهي تتضمن قيام المصفي ببيع أصول الشركة دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة. والتصفية البطيئة أو التدريجية وتشير إلى قيام المصفي ببيع الشركات على دفعات أو على مدار مدة طويلة.

الاندماج: يتم فيه انتقال الأصول المختلفة بعد إعادة تقديرها إلى الشركة الجديدة والتي تتعهد بسداد كل أو بعض ديون الشركة المندمجة أي لا يترتب عليه بيع أصول الشركة كما تم في التصفية.

ثانياً: أنواع التصفية:

يمكن تصنيف التصفية كما يلي:

هي التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية دفعة واحدة أو على دفعات محددة خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً	التصفية السريعة	التصفية من ناحية إجراءات بيع الأصول
بيع أصول الشركة على دفعات وتوزيع النقدية بعد كل عملية بيع على الدائنين ثم الشركاء.	التصفية التدريجية	
هي التي تتم بإرادة الشركاء	التصفية الاختيارية	التصفية من ناحية قرار التصفية
هي التي تتم وفقاً لقرار المحكمة المختصة.	التصفية الإجبارية	

ثالثاً: القواعد الأساسية لانقضاء وتصفية شركات الأشخاص:

١ - تحويل جمع الأمثلة إلى نقدية:

أن تحويل الأصول إلى نقدية قد يتم بالبيع أو التحصيل أو الاسترداد حيث يمكن من خلال هذه النقدية سداد الالتزامات التي على الشركة للغير واستخدام فائض النقدية بعد ذلك في سداد حقوق الشركاء.

٢ - سداد الالتزامات المستحقة على الشركة تجاه الغير:

بعد تحويل جميع الأصول إلى نقدية يتم سداد الالتزامات المستحقة على الشركة تجاه الغير بحسب ترتيب الأولويات القانونية والتي تقتضي البدء بسداد مصروفات التصفية (أي أتعاب المصفي) في بداية سداد الالتزامات يعقبها بالترتيب سداد باقي الالتزامات. ويمكن توضيح طريقة سداد الالتزامات كما في الإيضاح رقم (١):

إيضاح رقم (٣):

إلتزام إجراءات التصفية يتم تعيين مصفي بحيث يقوم ببيع ممتلكات الشركة وتحصيل ديونها وعند قيامه بسداد التزامات الشركة يجب مراعاة الأحقية في السداد كما يلي:

- مصروفات التصفية بما في ذلك أجر المصفي واتعابه وكذلك المصروفات القضائية التي يحتاجها اثبات حقوق الشركة أو المحافظة عليها ومصروفات شهر انقضاء وتصفية الشركة.
 - الديون الممتازة وتشمل المبالغ المستحقة للخرانة العامة كالضرائب والرسوم.
 - الديون المضمونة برهن وترتب وفقاً لأسبقية تاريخ شهر تأمينها.
 - الديون العادية وتشمل الأوراق التجارية والمطلوبة العادية والحسابات الشخصية والدائنين، والمصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة
 - قروض الشركاء: إذا توافرت نقدية بعد ذلك يتم سداد قروض الشركاء لأنها تمثل التزام على الشركة تجاه الشركة تجاه الشريك.
- عند التصفية قد يتم اجراء بعض التسويات على الديون المستحقة على الشركة قبل البدء في سداد هذه الالتزامات والديون.

د/ التصفية

القيمة الدفترية للأصول القابلة للبيع (يمكن تحويلها إلى نقدية) إلى د/ أراضي ومباني إلى د/ آلات ومعدات إلى د/ سيارات إلى د/ البضاعة إلى د/ أوراق القبض إلى د/ عملاء إلى د/ أوراق مالية إلى د/ تأمينات لدي الغير إلى د/ القيمة الدفترية للأصول التي يتعذر بيعها إلى د/ الشهرة إلى د/ مصروفات التأسيس إلى د/ أخرى: إلى د/ مطلوبات مصروفات التصفية: إلى د/ النقدية	×× ×× ×× ×× ×× ××	القيمة الدفترية للأصول القابلة للبيع (يمكن تحويلها إلى نقدية) إلى د/ أراضي ومباني إلى د/ آلات ومعدات إلى د/ سيارات إلى د/ البضاعة إلى د/ أوراق القبض إلى د/ عملاء إلى د/ أوراق مالية إلى د/ تأمينات لدي الغير إلى د/ القيمة الدفترية للأصول التي يتعذر بيعها إلى د/ الشهرة إلى د/ مصروفات التأسيس إلى د/ أخرى: إلى د/ مطلوبات مصروفات التصفية: إلى د/ النقدية	×× ×× ×× ×× ×× ××
القيمة الدفترية للمخصصات من د/ مخصص اهلاك..... من د/ مخصص ديون مشكوك فيها من د/ مخصص هبوط أسعار بضائع ثمن البيع: (ثمن بيع الأصول والمحصل من المدينين وأوراق القبض وبوليصة التأمين) من د/ النقدية من د/ رأس مال الشريك..... أخرى: من د/ مطلوبات	×× ×× ×× ×× ×× ××	القيمة الدفترية للمخصصات من د/ مخصص اهلاك..... من د/ مخصص ديون مشكوك فيها من د/ مخصص هبوط أسعار بضائع ثمن البيع: (ثمن بيع الأصول والمحصل من المدينين وأوراق القبض وبوليصة التأمين) من د/ النقدية من د/ رأس مال الشريك..... أخرى: من د/ مطلوبات	×× ×× ×× ×× ×× ××
الرصيد: صافي ربح التصفية (يوزع على الشركاء) إلى د/ رأس المال د/ حصة الشريك (أ) د/ حصة الشريك (ب)	×× ×× ×× ×× ×× ××	الرصيد: صافي ربح التصفية (يوزع على الشركاء) إلى د/ رأس المال د/ حصة الشريك (أ) د/ حصة الشريك (ب)	×× ×× ×× ×× ×× ××
صافي خسارة التصفية (توزع على الشركاء) من د/ رأس المال حصة الشريك (أ) حصة الشريك (ب)	×× ×× ×× ×× ×× ××	صافي خسارة التصفية (توزع على الشركاء) من د/ رأس المال حصة الشريك (أ) حصة الشريك (ب)	×× ×× ×× ×× ×× ××

د/ البنك

رصيد منقول ثمن بيع الأصول + المحصل من المدينين وأوراق القبض ووثيقة التأمين. إلى د/ التصفية الأصول الأخرى التي يتم تحصيلها: إلى د/ مصروف مقدم إلى د/ ايراد مستحق	×× ×× ×× ×× ×× ××	رصيد منقول ثمن بيع الأصول + المحصل من المدينين وأوراق القبض ووثيقة التأمين. إلى د/ التصفية الأصول الأخرى التي يتم تحصيلها: إلى د/ مصروف مقدم إلى د/ ايراد مستحق	×× ×× ×× ×× ×× ××
الالتزامات المسددة حسب الأولوية من د/ مصاريف التصفية من د/ مجموعة من الديون الممتازة من د/ الديون برهن (بضمان) من د/ مجموعة الديون العادية من د/ قروض الشركاء من د/ رأس المال × حصة الشريك أ × حصة الشريك ب	×× ×× ×× ×× ×× ×× ××	الالتزامات المسددة حسب الأولوية من د/ مصاريف التصفية من د/ مجموعة من الديون الممتازة من د/ الديون برهن (بضمان) من د/ مجموعة الديون العادية من د/ قروض الشركاء من د/ رأس المال × حصة الشريك أ × حصة الشريك ب	×× ×× ×× ×× ×× ×× ××

د/ رأس المال

المجموع	أ	ب	البيان	المجموع	أ	ب	البيان
×	×	×	إلى د/ جاري الشريك (مدين)	×	×	×	رصيد منقول:
×	×	×	إلى د/ الأرباح والخسائر (خسائر مرحلة)	×	×	×	من د/ جاري الشريك (دائن)
×	×	×	القيمة البيعية للأصل الذي استولي عليه الشريك:	×	×	×	من د/ الاحتياطي العام
×	×	×	إلى د/ التصفية	×	×	×	من د/ الأرباح غير الموزعة
×	×	×	خسائر التصفية:	×	×	×	أرباح التصفية:
×	×	×	إلى د/ التصفية	×	×	×	من د/ الأرباح والخسائر
×	×	×	المبالغ المسددة:	×	×	×	أرباح التصفية:
×	×	×	إلى د/ البنك	×	×	×	من د/ التصفية
×	×	×		×	×	×	

إقفال حسابات التصفية:

يتم تحويل جميع الأصول إلى نقدية ويجب ملاحظة أن هناك اختلاف بين الأصول من حيث طبيعتها كما يلي:

■ **النقدية:-**

يتم تحويل رصيد الصندوق إلى البنك لتوحيد النقدية في حساب واحد وذلك من خلال القيد التالي:

من حـ البنك	××	××
إلى حـ الصندوق	××	
إقفال حساب الصندوق في البنك		

■ **الشهرة:-**

ترتبط قيمة الشهرة باستمرار الشركة وقدرتها على تحقيق أرباح غير عادية ويتم اقفال في حـ/ التصفية.

من حـ التصفية	××	××
إلى حـ الشهرة	××	

■ **الأصول الثابتة الملموسة:-**

يتم اقفال جميع الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة مرة واحدة في الجانب المدين من حساب التصفية واثبات ثمن بيعها مرة واحدة في الجانب الدائن من حساب التصفية وذلك من خلال القيد التالي:

إقفال القيمة الدفترية للأصول القابلة للبيع		من حـ التصفية	××
إلى مذكورين			
حـ/ أراضي ومباني		××	
حـ/ آلات ومعدات		××	
حـ/ أثاث وتركيبات		××	
حـ/ سيارات		××	
حـ/ بضاعة		××	
حـ/ عملاء		××	
حـ/ أوراق قبض		××	
حـ/ أوراق مالية		××	
حـ/ تأمينات لدى الغير		××	
إقفال المخصصات التي تتعلق بالأصول القابلة للبيع			
من مذكورين			
حـ/ مخصص إهلاك..		××	
حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها		××	
حـ/ مخصص أجيو		××	
إلى حـ التصفية		××	
إثبات ثمن بيع الأصول أو تحصيل قيمتها			
من حـ البنك		××	××
إلى حـ التصفية		××	

■ أما إذا استوى أحد الشركاء على أصل من الأصول فيتم تسجيل القيمة البيعية التي حددت لهذا الأصل على حساب حصة هذا الشريك في رأس المال ولحساب التصفية وذلك من خلال القيد التالي:

عند البيع لأحد الشركاء			××
من حـ رأس مال الشريك			
الشريك ... (بالقيمة المقدرة للأصل)			
الشريك ... (بالقيمة المقدرة للأصل)			
إلى حـ التصفية		××	

■ الأصول المتداولة التي تباع:-

يتبع بشأنها ما تم الأصول الثابتة أي يتم اقفال ارصدها الدفترية في حساب التصفية وكذلك المخصصات بها (مخصص هبوط أسعار بضائع ومخصص هبوط أسعار أوراق المالية) وبالمثل يقيد ثمن بيعها ضمن المحصل من بيع الأصول.

■ الأصول المتداولة التي تحصل:-

تشمل المدينون وأوراق القبض ووثيقة التأمين يتم اقفالها بأرصدها الدفترية في حساب التصفية.

من ح/ التصفية	xx	
إلى مذكورين		
ح/ المدينين	xx	
ح/ أوراق القبض	xx	
ح/ وثيقة التأمين	xx	

كما يتم اقفال المخصصات الخاصة بها في حساب التصفية بالقيد التالي:

من مذكورين		
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xx	
ح/ مخصص الأجيو	xx	
إلى ح/ التصفية	xx	

■ الأصول الأخرى:

يتم اقفالها جزئياً في حساب البنك بما يحصل منها وفي حساب التصفية بما لم يتمكن المصفي من تحصيله ويمكن توضيح ذلك من خلال القيود التالية:

■ المصروفات المقدمة:

من ح/ البنك (الجزء الذي يتم تحصيله)	xx	
من ح/ التصفية (الجزء الذي يتعذر تحصيله)	xx	
إلى ح/ المصروفات المقدمة (بالرصيد)	xx	

■ الإيرادات المستحقة:

من ح/ البنك (الجزء الذي يتم تحصيله)	xx	
من ح/ التصفية (الجزء الذي يتعذر تحصيله)	xx	
إلى ح/ الإيرادات المستحقة (بالرصيد)	xx	

■ اقفال باقي الحسابات:

إقفال الأصول التي لا يمكن بيعها		xx
من ح/ التصفية		
إلى مذكورين:		
ح/ الشهرة	xx	
ح/ مصروفات التأسيس	xx	
ح/.....	xx	
اثبات تنازل بعض أصحاب المطلوبات او تقادم بعضها		xx
من ح/..... اسم المطلوب		
إلى ح/ التصفية	xx	

اثبات مطلوبات نشأت عند التصفية ولم تكن مقيدة بالدفاتر من حـ/ التصفية إلى حـ/..... اسم المطلوب	xx	xx
اثبات مصروفات التصفية من حـ/ التصفية إلى حـ/ النقدية	xx	xx
عند استخدام حساب مصروفات التصفية كحساب وسيط اثبات دفع مصروفات التصفية من حـ/ مصروفات التصفية إلى حـ/ النقدية	xx	xx
اثبات اقفال مصروفات لتصفية من حـ/ التصفية إلى حـ/ مصروفات التصفية	xx	xx

إقفال المصروفات المستحقة التي تظهر أثناء عملية التصفية لتأثره بحساب التصفية:

من حـ/ التصفية إلى حـ/ المصاريف المستحقة (التي تظهر أثناء عملية التصفية)	xx	xx
--	----	----

مثال شامل علي التصفية:

أ، ب شريكان متضامنين يقتسمان أ، خ بنسبة ١ : ٢ وفي ٢٠٢٢/١٢/٣١ تقرر تصفية الشركة وظهرت الأرصدة التالية في الدفاتر:

أرصدة مدينة: ٨٠٠ شهرة المحل، ٦٣٠٠ مدينون، ٢٠٠ بنك، ٤٠٠ جاري (أ)، ٢٠٠ جاري (ب)، ١٥٠٠ خسائر مرحلة.

أرصدة دائنة: ١٥٠٠ رأس المال بالتساوي، ٥٠٠٠ دائنون، ٣٥٠٠ أ، ٣٠٠ م. د. م. فيها

فإذا علمت أن:

- بخصوص الأصول لم يتمكن المصفي من بيع الشهرة
- بخصوص المدينون لم يتمكن المصفي من تحصيل ديون قدرها ٤٠٠ جنيه.
- بخصوص الديون الأخرى اشترى الشريك (أ) أصول بمبلغ ٢٠٠٠ وباع المصفي المباني بمبلغ ٩٠٠٠ جنيه.
- بخصوص المطلوبات (الالتزامات)
 - تبين ان هناك دين علي الشركة لاحد الموردين قدره ٧٠٠ غير مثبت في الدفاتر.
 - سداد المصفي للدائنين و أ. د بعد ان حصل علي خصم ٣٠٠ ، ٢٠٠ علي التوالي.
 - مصروفات التصفية ٣٠٠ جنيه.

حـ/ التصفية

شهرة المحل	٨٠٠	من حـ/ البنك (متحصلات مدينون)	٥٩٠٠
مدينون	٦٣٠٠	من حـ/ البنك (متحصلات مباني)	٩٠٠٠
أصول مختلفة	١٤٤٠٠	من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	٣٠٠
إلى حـ/ البنك (م. تصفية)	٣٠٠	من حـ/ الدائنين (متنازل عنه)	٣٠٠
إلى حـ/ الدائنون	٧٠٠	من حـ/ أ. د (متنازل عنه)	٢٠٠
		من حـ/ (أصل اشتراه (أ))	٢٠٠٠
		من حـ/ رأس المال (خسارة)	٤٨٠٠
		(أ) ١٦٠٠ (ب) ٣٢٠٠	
	٢٢٥٠٠		٢٢٥٠٠

ح/ البنك

٢٠٠	رصيد	٣٠٠	م. التصفية
٥٩٠٠	متحصلات مدينون	٥٤٠٠	دائنون
٩٠٠٠	متحصلات مباني	٣٣٠٠	أ. د
٢٠٠٠	اصل دفترى	٨١٠٠	من ح/ رأس المال
١٧١٠٠		١٧١٠٠	

ح/ رأس المال

١٥٠٠	خسائر مرحلة	١٥٠٠٠	رصيد
٤٠٠	جاري (أ)		٧٥٠٠ (أ)
٢٠٠	جاري (ب)		٧٥٠٠ (ب)
٤٨٠٠	تصفية		
٨١٠٠	الي ح/ البنك		
	(أ) ٥٠٠٠		
	(ب) ٣١٠٠		
١٥٠٠٠		١٥٠٠٠	

ثانياً: الأسئلة متعددة الاختيار

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١ - يقصد بتصفية الشركة:

أ- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات.

ب- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وتوزيع ما تبقى بعد ذلك من أموال بين الشركاء.

ج- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وعدم توزيع ما تبقى بعد ذلك من أموال بين الشركاء.

د- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وإيداع ما تبقى بعد ذلك من في حساب الشركاء بالبنك.

٢ - من الأسباب الخاصة بتصفية شركات الأشخاص:

أ- انقضاء مدتها في العقد.

ب- إذا انتهى المشروع الذي أسست الشركة لإتمامه.

ج- افلاس أحد الشركاء.

د- زال موضوع المشروع الذي أسست الشركة من أجله.

٣ - يتم ترتيب الالتزامات حسب أولوية السداد عند تصفية شركة التضامن كما يلي:

أ- أتعاب المصفي الديون الممتازة قروض الشركاء الديون المضمونة برهن.

ب- أتعاب المصفي - قروض الشركاء الديون الممتازة - الديون المضمونة برهن.

ج- أتعاب المصفي الديون المضمونة برهن قروض الشركاء - الديون الممتازة.

د - أتعاب المصفي الديون الممتازة - الديون المضمونة برهن - قروض الشركاء.

٤ - الديون الممتازة التي لها أولوية السداد عند تصفية الشركة تشمل:

أ- المصروفات القضائية

ب- أرصدة الدائنين

ج- أوراق الدفع

د- قرض الشريك.

٥ - يتم معاملة قرض الشريك الموصي:

أ- معاملة الديون الممتازة باعتبار أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.

ب - معاملة الديون العادية باعتبار أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.

ج - معاملة الديون مصروفات التصفية أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.

د- لا شيء مما سبق.

٦ - يتم تصنيف التصفية من ناحية قرار التصفية إلى:

أ- تصفية سريعة تصفية تدريجية.

ب - تصفية سريعة - تصفية إجبارية

ج- تصفية إجبارية تصفية اختيارية

د - تصفية سريعة تصفية اختيارية.

٧ - التصفية السريعة هي:

- أ- التصفية التي يتم فيها سداد التزامات الشركة على دفعات خلال سنة من تاريخ التصفية.
- ب- التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية فقط على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.
- ج - التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية والنقدية دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.
- د - هي التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.

٨- حساب التصفية يكون:

- أ- مديناً بمصروفات التصفية وأي التزامات تظهر على الشركة أثناء التصفية.
- ب- دائناً بمصروفات التصفية وأي التزامات تظهر على الشركة أثناء التصفية.
- ج- مديناً بالقيمة المحصلة من بيع الأصول والمبالغ المتناول عنها من الدائنين.
- د- كل ما سبق صحيحاً.

٩ - يتم اقفال شهرة المحل عند التصفية بالقيد التالي:

- أ- من د/ الشهرة إلى د/ التصفية
- ب- من د/ التصفية إلى د/ الشهرة
- ج - من د/ رأس المال إلى د/ الشهرة
- د- من د/ الشهرة إلى د/ رأس المال.

١٠ - عند اقفال مخصص الديون المشكوك عند التصفية يكون القيد التالي:

- أ- من د/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى د/ التصفية .
- ب- من د/ التصفية إلى د/ مخصص الديون المشكوك فيها .
- ج- من د/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى د/ جاري الشركاء .
- د- من د/ جاري الشركاء إلى د/ مخصص الديون المشكوك فيها .

