

الفصل الأول شركات الأشخاص

أولاً : مفهوم شركات الأشخاص:

هي شركات تقوم بين شخصين أو أكثر وتعتمد في تكوينها على شخصية الشركاء دون النظر إلى الأموال التي تكون رأس مال الشركة.

ثانياً : انواع شركات الأشخاص وخصائصها:
تنقسم شركات الأشخاص إلى ما يلي:

شركات التضامن:

هي الشركات التي تتكون من شخصين أو أكثر بقصد الاتجار ويكون فيها جميع الشركاء مسئولين مسئولية تضامنية وغير محدودة عن سداد التزامات الشركة

خصائص شركات التضامن

- أ- الحصص في رأس مال شركة التضامن هي حصص شخصية
- ب- مسئولية الشركاء تضامنية وغير محدودة بمعنى أن الشريك يضمن الشركة وفي نفس الوقت يضمن الشركاء الآخرين
- ج- يجوز إفلاس الشركاء المتضامنين حيث يكتسب كل منهم صفة التاجر

شركات التوصية البسيطة:

هي الشركات التي تضم نوعين من الشركاء هما شركاء متضامنين وشركاء موصيين

خصائص شركات التوصية البسيطة

- أ- تتكون من نوعين من الشركاء
- ب- يجب أن تكون حصة الشريك الموصى في رأس مال الشركة حصة مالية
- ج- يجب أن تتوافر في جميع الشركاء المتضامنين صفة التاجر أما الشركاء الموصيين فلا يكتسبوا صفة التاجر
- د- تعتمد على حصص الشركاء غير قابلة للتداول
- هـ- عدم تدخل الشركاء الموصيين في إدارة الشركة
- و- يتكون عنوان الشركة من اسم واحد أو أكثر من الشركاء المتضامنون فقط

شركات المحاصة:

هي شركات ليس لها وجود قانوني فهي شركات مستترة لا يعلم الغير بوجودها وتقوم هذه الشركات بصفة مؤقتة بعقد صفقات معينة وتنتهي بانتهائها

خصائص شركات المحاصة:

- أ- عدم اشتراط الكتابة في تكوين الشركة وانعدام إجراءات العلانية
- ب- لا تكتسب شركة المحاصة الشخصية المعنوية
- ج- لا يجوز تداول حصص الشركاء في شركات المحاصة دون موافقة جميع الشركاء
- د- يكتسب جميع الشركاء صفة التاجر وليس فقط الشريك
- هـ- عدم الحقبة دائن مدير المحاصة

من أهم مزايا شركات الأشخاص ما يلي:

أ- اندماج مهارات موارد فردين أو أكثر

ب- تمتع شركات الأشخاص بسهولة التكوين

ج- عدم الخضوع لأنظمة وقيود رقابية

د- يستطيع الشركاء ان يتخذوا قرارات سريعة

ومن أهم العيوب التي تواجه شركات الأشخاص ما يلي:

أ- المسؤولية غير المحدودة

ب- كل تصرف يصدر عن الشركة يعد ملزماً لكل شريك وللشركة ككل

ج- قد يؤدي حدوث سوء التفاهم بين الشركاء إلى صدور حكم قضائي بحل الشركة

د- العمر المحدود لشركة الأشخاص

ويوضح الجدول التالي أهم مزايا وعيوب شركات الأشخاص والشركات الأخرى

التي لها نفس خصائصها:

نوع الشركة	المزايا الرئيسية	العيوب الرئيسية
شركة التضامن	بسيطة وغير مكلفة عند تكوين الشركة وتشغيلها	المسؤولية غير المحدودة للملك عن ديون الشركة
شركة التوصية البسيطة	المسؤولية المحدودة للشركاء الموصين عن ديون الشركة طالما لم يشتركوا في إدارة الشركة. في استطاعة الشركاء المتضامنين زيادة النقدية بالشركة دون انضمام مستثمرين خارجين.	المسؤولية غير المحدودة للشركاء المتضامنين. أعلى تكلفة عند تكوينها من شركة التضامن.
شركات ذات المسؤولية المحدودة	المسؤولية المحدودة للشركاء	لا يمكن أن تلجأ إلى الاكتتاب العام وإنما يقتصر تمويل عملياتها
الشركات المهنية	أكثر فائدة للمهن الحرة مثل الهندسة والطب والمحاسبة والمراجعة، والمحاماة.	المسؤولية غير المحدودة للشركاء بالنسبة لكثير من الالتزامات الخاصة بالدائنين والمقرضين

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية

أولاً: الأسئلة متعددة الاختيار

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- الشركة التي يعقدها اثنان أو أكثر بقصد الاتجار على وجه الشركة بينهم بعنوان مخصوص يكون اسما لها:

أ- شركة التوصية البسيطة

ب- شركة التوصية بالأسهم

ج- شركة التضامن

د- شركة المحاصة

٢- استقلال الذمة المالية للشركة، وانتقال ملكية الحصص المقدمة من الشركاء إلى الشركة يشير إلى:

أ- الشخصية المعنوية

ب- انقضاء الشركة

ج- افلاس الشركة

د- عقد الشركة

٣- من خصائص شركات الأشخاص ما يلي:

أ- عدم وجود نية المشاركة بين الشركاء

ب- المسؤولية غير المحدودة

ج- العمر غير المحدود

د- عدم الثقة المتبادلة بين الشركاء

٤- من العناصر التي يتضمن عقد شركة الأشخاص ما يلي:

أ- الغرض من تكوين الشركة وتاريخ بدايتها ونهايتها

ب- حقوق الشركاء وواجباتهم

ج- أساس توزيع صافي الربح والخسارة

د- كل ما سبق

٥- شركات ليس لها وجود قانوني، وتقوم بصفة مؤقتة بعقد صفقات معينة وتنتهي بانتهائها هي:

أ- شركات المسؤولية المحدودة

ب- شركات توصية بسيطة

ج- شركات محاصة

د- شركات توصية بالأسهم

٦- شركات تقوم على شخصية الشركاء وتضم نوعين من الشركاء هما شركاء متضامنين وشركاء موصيين هي:

- أ- شركات توصية بسيطة
- ب- شركات توصية بالأسهم
- ج- شركات تضامن
- د- شركات ذات مسؤولية محدودة

٧- أي مما يلي لا يعد سمة من سمات شركات الأشخاص:

- أ- الملكية المشتركة للممتلكات
- ب- التداول في البورصة
- ج- الوكالة المتبادلة
- د- العمر المحدود

٨- لا تشمل مزايا شركة الأشخاص على:

- أ- سهولة التكوين
- ب- التحرر من القيود واللوائح الحكومية
- ج- سهولة اتخاذ القرار
- د- المسؤولية غير المحدودة

٩- الشريك الذي لا يقوم بأي دور في أعمال إدارة شركة التضامن ولا يظهر أمام الغير باعتباره شريكاً هو:

- أ- الشريك المتضامن المستتر
- ب- الشريك المتضامن الظاهري
- ج- الشريك المتضامن الصامت
- د- الشريك المتضامن الصغير

١٠- النظرية المفسرة للنظام المحاسبي في شركات التضامن هي:

- أ- نظرية الشخصية المعنوية المستقلة
- ب- نظرية أصحاب المشروع
- ج- نظرية الأموال المخصصة
- د- نظرية أصحاب المصالح

الفصل الثاني تكوين رأس المال

أولاً: سداد رأس المال :

سداد حصص الشركاء في رأس المال التي تأخذ أحد الأشكال التالية:

- السداد النقدي.
- السداد العيني (سداد الحصة بتقديم أصول غير نقدية).
- تقديم أصول وخصوم منشأة فردية قائمة.

1- السداد النقدي:

من ح/ النقدية (الصندوق أو البنك) إلى ح/ رأس المال سداد الشريك لحصته في رأس المال نقداً	XX	XX
--	----	----

في ٢٠٢٣/١/١ م كون (أحمد)، و(محمد) شركة تضامن برأس مال قدره (١٠٠٠٠٠) جنيه مقسم بينهما بنسبة ٣:٢، وقد قام الشريكان بسداد حصتهم في رأس المال نقداً.

المطلوب

أ- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات حصص الشركاء.

ب- تصوير حساب رأس المال.

ج- تصوير الميزانية الافتتاحية في هذا التاريخ.

الحل

أ- قيد اثبات تكوين شركة التضامن وسداد حصص الشركاء في رأس المال

٢٠٢٣/١/١ م	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال ٦٠٠٠٠ أحمد ٤٠٠٠٠ محمد سداد الشركاء لحصتهم في رأس المال نقداً	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
------------	---	--------	--------

ب- تصوير حساب رأس المال

التاريخ	البيان	الشريك محمد	الشريك أحمد	الإجمالي	التاريخ	البيان	الشريك محمد	الشريك أحمد	الإجمالي
	من ح/ الصندوق	٤٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠					

• تصوير الميزانية الافتتاحية في ٢٠٢٣/١/١ م

رأس المال ٦٠٠٠٠ أحمد ٤٠٠٠٠ محمد	١٠٠٠٠٠	الصندوق	١٠٠٠٠٠
---------------------------------------	--------	---------	--------

٢- السداد العيني (تقديم أصول غير نقدية)

وحساب رأس المال دائماً ويكون قيد اليومية كما يلي

من ح/ الأصل (حسب نوعه) إلى ح/ رأس المال	XX	XX
--	----	----

مثال رقم (٢)

اتفق كل من (أحمد ومحمد وفارس) على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره (١٥٠٠٠٠) جنيه يقسم بينهم بنسبة ١:٢:٢ على الترتيب على أن يقوم كل شريك بسداد حصته كما يلي:

- يقدم الشريك أحمد بضاعة قيمتها السوقية ٣٠٠٠٠ جنيه والباقي نقداً.
- يقدم الشريك محمد مباني قيمتها ٣٥٠٠٠ جنيه والباقي بشيك.
- يقدم الشريك فارس آلات قيمتها السوقية ٢٠٠٠٠ جنيه وأثاث قيمته ١٠٠٠٠ جنيه

المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات حصص الشركاء.

الحل

من مذكورين ح/ البضاعة ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال الشريك أحمد إثبات ما قدمه الشريك أحمد السداد حصته في رأس المال	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠
من مذكورين ح/ المباني ح/ البنك إلى ح/ رأس مال الشريك محمد إثبات ما قدمه الشريك محمد السداد حصته في رأس المال	٦٠٠٠٠	٣٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠
من مذكورين ح/ الآت ح/ الأثاث إلى ح/ رأس مال الشريك فارس إثبات ما قدمه الشريك فارس السداد حصته في رأس المال	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠

٣- تقديم حصة في شكل أصول وخصوم منشأة قائمة:
توضيح المعالجة المحاسبية في الحالتين السابقتين كما يلي:
الحالة الأولى: انتقال أصول وخصوم المنشأة الفردية بقيمتها الدفترية

من / الأصول (بقيمتها الدفترية) إلى مذكورين / الخصوم (بقيمتها الدفترية) / رأس المال	XX	XX
---	----	----

إذا كان صافي الأصول يزيد عن حصة الشريك في رأس المال وهنا يجب التفرقة بين حالتين هما
- إذا نص العقد على كيفية تسوية الفرق يكون قيد اليومية كما يلي:

من مذكورين / الأصول (بالقيمة الدفترية) / جاري الشريك إذا نص العقد على عدم السداد الفوري) أو / النقدية (إذا نص العقد على السداد النقدي الفوري للفرق)	XX XX XX	
--	----------------	--

إلى مذكورين / الخصوم (بالقيمة الدفترية) / رأس المال	XX XX	
---	----------	--

- إذا لم ينص العقد على كيفية تسوية الفرق في هذه الحالة يعتبر الفرق بمثابة أصلًا مستترًا
يمثل شهرة المحل يتم اظهاره في / الشهرة ويكون قيد اليومية كما يلي:

من مذكورين / الأصول (بالقيمة الدفترية) / الشهرة إلى مذكورين / الخصوم (بالقيمة الدفترية) / رأس المال	XX XX XX XX	
--	----------------------	--

إذا كان صافي الأصول المقدمة يقل عن حصة الشريك في رأس المال وهنا يجب التفرقة بين
ما يلي:

إذا نص العقد على كيفية تسوية الفرق يكون قيد اليومية:

من مذكورين / الأصول (بالقيمة الدفترية) إلى مذكورين / الخصوم (بالقيمة الدفترية) / رأس المال / جاري الشريك أو / النقدية	XX XX XX XX	
--	----------------------	--

- إذا لم ينص العقد على كيفية تسوية الفرق فإن الفرق يعتبر احتياطي رأسمالي ويكون القيد
كما يلي:

من مذكورين		
ح/ الأصول (بالقيمة الدفترية)		XX
إلى مذكورين		XX
ح/ الخصوم (بالقيمة الدفترية)		
ح/ رأس المال	XX	
ح/ احتياطي رأسمالي	XX	

الحالة الثانية: انتقال أصول وخصوم المنشأة بعد إعادة تقديرها :
 فيتم تسجيل الاصول والخصوم بالقيم الجديدة

مثال رقم (٣)

في ٢٠٢٢/١/١م اتفق عمر، ومحمد، وحسن على تكوين شركة تضامن بينهما برأس مال قدره (٧٥٠٠٠) جنيه يقسم بينهما بنسبة ٢:٢:١ على أن يقوم الشريكان عمر، وحسن بسداد حصصهم في رأس المال نقداً ويقوم الشريك محمد بسداد حصته عن طريق تقديم صافي أصول منشأته الفردية في ذلك التاريخ والتي كانت تحتوي على:

اصول: ١٧٥٠٠ عقارات - ١٥٠٠ أثاث - ٢٥٠٠ بضائع - ٦٠٠٠ صندوق

خصوم: ٢٢٥٠٠ رأس المال - ٣٥٠٠ دائنون - ١٥٠٠ أوراق الدفع

المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لسداد حصص الشركاء في رأس المال.

الحل

١/١	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال عمر سداد الشريك عمر لحصته في رأس المال	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١/١	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال حسن سداد الشريك أمنية لحصته في رأس المال	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
	من مذكورين ح/ العقارات ح/ الأثاث ح/ بضائع ح/ الصندوق ح/ الشهرة إلى مذكورين ح/ دائنون ح/ أوراق الدفع ح/ رأس مال محمد سداد الشريك محمد لحصته في رأس المال	١٧٥٠٠ ١٥٠٠ ٢٥٠٠ ٦٠٠٠ ٣٥٠٠ ١٥٠٠٠ ٣٠٠٠٠	

مثال رقم (٤)

- في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م اتفق الشريكين محمد، أحمد على تكوين شركة تضامن وفقاً للشروط التالية:
- ١- رأس مال الشركة (٦٠٠٠٠) جنيه مناصفة بينهما.
 - ٢- يقدم محمد حصته في شكل أصول وخصوم محله التجاري بعد إعادة تقديرها.
 - ٣- يسند أحمد حصته في شكل سيارة نقل قدرت قيمتها بمبلغ (٢٠٠٠٠) جنيه والباقي يسدد نقداً في البنك لحساب الشركة.
 - ٤- كانت ميزانية المحل التجاري لمحمد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م كما يلي:
أصول: ١٠٠٠٠ عقارات - ٢٥٠٠ بضاعة - ٣٠٠٠ مدينون - ٢٠٠٠ أوراق القبض - ٢٠٠٠ بنك - ٥٠٠ اعلان مقدم
خصوم: ١٥٠٠٠ رأس المال - ٥٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها في تحصيلها - ٣٠٠٠ دائنون - ١٢٥٠ أوراق دفع - ٢٥٠ مصروف مستحق
وقد تضمن تقدير الخبير ما يلي:
١- تتضمن البضائع ما قيمته ٢٥٠ جنيه بضاعة أمانة للغير.
٢- يقدر العقار بمبلغ ١٢٥٠٠ جنيه.
٣- تبلغ الديون المشكوك في تحصيلها ٤٠٠ جنيه والديون المعدومة ٢٥٠ جنيه.
٤- لم تقيد مصروفات البنك عن شهر ديسمبر بالدفاتر وقدرها ٢٥ جنيه.
٥- هناك فاتورة شراء بالأجل قيمتها ٥٠٠ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٠ م ولم تسجل بالدفاتر
٦- قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ ١٩٢٥ جنيه.
وقد وافق الشريكان محمد وأحمد على تقدير الخبير واتفقا على ما يلي:
أ- تتعهد الشركة بمطلوبات محل محمد فيما عدا المصروف المستحق.
ب- تنقل للشركة جميع أصول محل محمد بما في ذلك رصيد البنك (بعد سداد المصروف المستحق) فيما عدا الإعلان المقدم.
ج- يدفع محمد باقي حصته في رأس المال في البنك لحساب الشركة. فإذا علمت أن إجراءات تكوين الشركة قد تمت في ٢٠٢٣/١/١ م وأن ما سبق قد تم تنفيذه.
المطلوب اجراء قيود اليومية لإثبات سداد الشركاء لحصتهم في رأس المال، وتصوير الميزانية في ٢٠٢٣/١/١ م

الحل

- ١- قيود اثبات سداد الشركاء لحصتهم في رأس المال:

١/١	من مذكورين ح/ السيارات ح/ البنك إلى ح/ رأس مال أحمد سداد الشريك أحمد لحصته في رأس المال	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
-----	---	-------	----------------

١/٨	من مذكورين ح/ العقارات ح/ البضائع ح/ المدينون ح/ أوراق القبض ح/ البنك إلى مذكورين ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ح/ مخصص أجيو ح/ دائنون : ح/ أوراق الدفع ح/ رأس المال (محمد) تقديم الشريك محمد أصول وخصوم محله سداد لجزء من حصته في رأس المال		١٢٥٠٠ ٢٢٥٠ ٢٧٥٠ ٢٠٠٠ ١٧٢٥ ٤٠٠ ٧٥ ٣٥٠٠ ١٢٥٠ ١٦٠٠٠
	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (محمد) سداد محمد باقي حصته في رأس المال	١٤٠٠٠ ١٤٠٠٠	

٢- الميزانية في ١/١/٢٠٢٣م

رأس المال محمد أحمد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص أجيو مطلوبات دائنون أوراق الدفع	٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ٤٠٠ ٧٥ ٣٥٠٠ ١٢٥٠ ٦٥٢٢٥	أصول متداولة البنك البضائع مدينون أوراق القبض أصول ثابتة العقارات السيارات	٢٥٧٢٥ ٢٢٥٠ ٢٧٥٠ ٢٠٠٠ ١٢٥٠٠ ٢٠٠٠٠ ٦٥٢٢٥
---	--	---	--

ثانياً: الحسابات الجارية للشركاء

١- الفائدة على رأس المال :

اثبات الفائدة المستحقة من ح/ الفائدة المستحقة إلى ح/ جاري الشريك	XX	XX
--	----	----

XX	اقفال الفائدة على رأس المال من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ الفائدة على رأس المال	XX
----	---	----

مثال رقم (٥)

بلغ رأس مال شركة الايمان ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم بين الشركاء (محمد، ونور) بنسبة ١:٣ على الترتيب وفي نهاية العام بلغ صافي الدخل ٣٠٠٠٠ جنيه فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على: تحسب الفائدة على رأس المال بنسبة ١٠% سنوياً يتم توزيع صافي الدخل بين الشركاء بالتساوي **المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة.**

الحل

يتم حساب الفائدة على رأس المال بنسبة ١٠% أي ٢٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠ × ١٠%) وقد أدى ذلك إلى حدوث نقص في صافي الدخل بمقدار (٢٠٠٠٠) جنيه ويمكن اجراء قيود اليومية كما يلي:

٢٠٠٠٠	من ح/ الفائدة على رأس المال إلى مذكورين ح/ جاري الشريك محمد (٤/٣ × ٢٠٠٠٠) ح/ جاري الشريك نور (٤/١ × ٢٠٠٠٠)	١٥٠٠٠ ٥٠٠٠
اثبات فائدة رأس المال في الحسابات الشخصية للشركاء		
٢٠٠٠٠	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ الفائدة على رأس المال اقفال حساب الفائدة على رأس المال في حساب توزيع الأرباح والخسائر	٢٠٠٠٠
	من ح/ الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ جاري الشريك محمد (٢/١ × ١٠٠٠٠) ح/ جاري الشريك نور (٢/١ × ١٠٠٠٠)	٥٠٠٠ ٥٠٠٠
	توزيع صافي الدخل المتبقي بين الشركاء بالتساوي	

٢- مسحوبات الشركاء وفوائدها:
وتكون قيود اليومية المعبرة عن ذلك كما يلي:

من ح/ المسحوبات للشريك... إلى ح/ الصندوق أو البنك (نقداً) إلى ح/ المشتريات بضاعة بالتكلفة) إلى ح/ المبيعات (بضاعة بسعر البيع) عند اثبات مسحوبات الشريك	XX XX XX	XX
---	----------------	----

٣- الفوائد على المسحوبات:

وتتم المعالجة المحاسبية لفائدة المسحوبات كما يلي:

من ح/ جاري الشريك إلى ح/ الفائدة على المسحوبات	XX	XX
من ح/ الفائدة على المحسوبات إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر عند اقفال حساب المسحوبات	XX	XX

مثال رقم (٦)

عبدالله، محمد شريكان في شركة تضامن، وخلال السنة بلغت مسحوبات كل منهما ما يأتي:
- قام الشريك عبدالله بسحب مبلغ ٤٠٠٠ جنيه من خزينة الشركة.
- قام الشريك محمد بسحب بضاعة تكلفتها ٥٠٠٠ جنيه، وعادة يتم بيعها ٦٠٠٠ جنيه.
المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة إذا تم تسعير البضاعة للشريك محمد بمبلغ ٥٥٠٠ جنيه.

الحل

من ح/ المسحوبات إلى ح/ الصندوق اثبات مسحوبات الشريك عبدالله نقداً	٤٠٠٠	٤٠٠٠
من ح/ المسحوبات إلى ح/ المبيعات اثبات مسحوبات الشريك محمد لبضاعة بسعر يزيد على سعر التكلفة	٥٥٠٠	٥٥٠٠
من ح/ جاري الشريك محمد إلى ح/ المسحوبات اقفال مسحوبات الشريك محمد في نهاية الفترة	٥٥٠٠	٥٥٠٠

من ح/ المسحوبات إلى ح/ المشتريات	٦٠٠٠	٦٠٠٠
اثبات مسحوبات الشريك محمد بضاعة بسعر التكلفة		
من ح/ جاري الشريك محمد إلى ح/ المسحوبات	٦٠٠٠	٦٠٠٠
اقفال مسحوبات الشريك محمد في نهاية الفترة		

٤- مكافأة الشريك المدير:

اثبات سداد المكافأة بالكامل أو جزء منها من ح/ مكافأة الشريك إلى ح/ الصندوق أو إلى ح/ البنك	XX	XX
عند اثبات استحقاق المبلغ الذي يتم لم يسدد من المكافأة حتى نهاية المالية: من ح/ مكافأة الشريك إلى ح/ جاري الشريك	XX	XX
عند اقفال حساب المكافأة في نهاية الفترة المالية من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ مكافأة الشريك	XX	XX

مثال رقم (٧)

محمد، ونور، وكريم شركاء في شركة الايمان وقد اتفق الشركاء على أن يقوم محمد بإدارة الشركة نظير مبلغ (٣٠٠٠٠) جنيه سنوياً.
المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية.

الحل

اثبات مكافأة الشريك محمد من ح/ مكافأة الشريك محمد إلى ح/ جاري الشريك محمد	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
اقفال مكافأة الشريك محمد في حساب الأرباح والخسائر من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مكافأة الشريك محمد	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

بافتراض أن الشريك محمد قام بسحب المكافأة خلال العام، في هذه الحالة تكون قيود اليومية كما يلي:

اثبات مكافأة الشريك محمد من ح/ مكافأة الشريك محمد إلى ح/ النقدية	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠
اقفال مكافأة الشريك محمد في حساب الأرباح والخسائر من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مكافأة الشريك محمد	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

٥- قروض الشركاء والفوائد عليها:

عند تقديم الشريك للقرض للشركة من ح/ الصندوق أو من ح/ البنك إلى ح/ قرض الشريك...	XX	XX
عند سداد قيمة القرض للشريك من ح/ قرض الشريك... إلى ح/ الصندوق أو إلى ح/ البنك	XX	XX

المعالجة المحاسبية للفائدة على قروض الشركاء

عند استحقاق الفائدة من ح/ فائدة قرض الشريك... إلى ح/ الصندوق أو إلى ح/ البنك	XX	XX
في حالة عدم صرف الفائدة نقداً يمكن للشريك أن يطلب إضافتها في حسابه الجاري طرف الشركة من ح/ فائدة القرض إلى ح/ الصندوق أو إلى ح/ جاري الشريك...	XX	XX
اقفال فائدة القرض من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة القرض	XX	XX

مثال رقم (٨)

تكونت شركة تضامن من الشريكين (أحمد)، و(سيف) وقررت الشركة اقتراض مبلغ (٢٥٠٠) جنيه لمدة سنة من الشريك (أحمد) في ٢٠٢٢/١/١م بفائدة سنوية (١٠%) وقد قدم الشريك (أحمد) نصف القرض نقداً والنصف الآخر تحويلاً من الرصيد الدائن لحسابه الجاري. وقامت الشركة بسداد القرض نقداً في موعده كما وضعت قيمة الفائدة عند استحقاقها في الحساب الجاري للشريك بناء على طلبه.

المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة

الحل

من مذكورين ح/ الصندوق ح/ جاري الشريك أحمد إلى ح/ قرض الشريك أحمد	٢٥٠٠	١٢٥٠ ١٢٥٠
اثبات تقديم الشريك أحمد للقرض		
من ح/ الصندوق إلى ح/ قرض الشريك أحمد	٢٥٠٠	٢٥٠٠
اثبات سداد قيمة القرض نقداً		
من ح/ فائدة قرض الشريك أحمد إلى ح/ جاري الشريك أحمد	٢٥٠	٢٥٠
اثبات وضع قيمة الفائدة في الحساب الجاري للشريك أحمد بناء على طلبه		

٦-التأمين على حياة الشركاء:

ويمكن توضيح المعالجة المحاسبية للأقساط المدفوعة سنوياً كما يلي:

١- اعتبار قسط التأمين المدفوع مصروفًا إيرادياً

عند دفع القسط من ح/ قسط التأمين على الحياة إلى ح/ الصندوق أو البنك	XX	XX
في نهاية العام يقفل حساب القسط في حساب توزيع الأرباح والخسائر من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ قسط التأمين على الحياة	XX	XX

٢- اعتبار قسط التأمين المدفوع مصروفاً رأسمالياً بالكامل
وتكون قيود اليومية كما يلي:

عند دفع القسط من ح/ وثيقة التأمين على الحياة إلى ح/ الصندوق أو البنك	XX	XX
--	----	----

٣- اعتبار القسط التأمين مصروفاً رأسمالياً بالقيمة الحالية للوثيقة التأمين:
وتكون قيود اليومية كما يلي:

عند دفع القسط من ح/ قسط التأمين على الحياة إلى ح/ الصندوق أو البنك	XX	XX
في نهاية العام يقفل حساب القسط في حساب وثيقة التأمين بالقيمة الحالية للوثيقة وهو ما يمثل المصروف الرأسمالي في قيمة القسط والجزء الإيرادي يقفل في حساب توزيع الأرباح والخسائر من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ قسط التأمين على الحياة	XX	XX

مثال رقم (٩)

(رامز)، (نور) شريكان في شركة تضامن وفي ٢٠٢٢/١/١م قامت شركة التأمين بالتأمين على
حياة الشركاء بمبلغ (١٥٠٠٠٠) جنيه نظير قسط سنوي قدره (٥٠٠) جنيه
المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة في الحالات التالية:

- ١- اعتبار القسط مصروفاً إيرادياً.
- ٢- اعتبار القسط مصروفاً رأسمالياً.
- ٣- اعتبار القسط مصروفاً رأسمالياً بالقيمة الحالية للوثيقة اذا علمت أن
 - القيمة الحالية للوثيقة في نهاية السنة الأولى كانت تعادل ٤٠٠ جنيه.
 - القيمة الحالية للوثيقة في نهاية السنة الثانية كانت تعادل ٨٥٠ جنيه.
 - القيمة الحالية للوثيقة في نهاية السنة الثالثة كانت تعادل ١١٥٠ جنيه.

الحل

أولاً: عند اعتبار القسط مصروفاً إيرادياً:

عند دفع الأقساط من ح/ قسط التأمين إلى ح/ البنك	٥٠٠	٥٠٠
--	-----	-----

في نهاية السنة المالية من /ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى /ح/ قسط التأمين على الحياة	٥٠٠	٥٠٠
---	-----	-----

ثانياً: اعتبار القسط مصروفاً رأسمالياً بالكامل

عند دفع الأقساط من /ح/ وثيقة التأمين على الحياة إلى /ح/ البنك	٥٠٠	٥٠٠
---	-----	-----

في نهاية السنة تظهر وثيقة التأمين في الميزانية بجانب الأصول بقيمتها التراكمية.
ثالثاً: اعتبار القسط مصروفاً رأسمالياً بالقيمة الحالية لوثيقة

السنة الأولى عند دفع الأقساط من /ح/ قسط التأمين على الحياة ٢٠٢٢/١/١م إلى /ح/ البنك	٥٠٠	٥٠٠
في نهاية السنة المالية من مذكورين /ح/ وثيقة التأمين (١١٥٠-٨٥٠) /ح/ توزيع الأرباح والخسائر ٢٠٢٣/١٢/٣١م إلى /ح/ قسط التأمين على الحياة وتظهر وثيقة التأمين بالميزانية بقيمتها الحالية والتي تبلغ ٤٠٠ جنيه	٣٠٠ ٢٠٠	٥٠٠
السنة الثانية عند دفع القسط من /ح/ قسط التأمين على الحياة ٢٠٢٢/١/١م إلى حد البنك	٥٠٠	٥٠٠
في نهاية السنة من مذكورين /ح/ وثيقة التأمين على الحياة (القيمة الحالية) (٨٥٠ - ٤٠٠) /ح/ توزيع الأرباح والخسائر ٢٠٢٣/١٢/٣١م إلى /ح/ قسط التأمين على الحياة وتظهر وثيقة التأمين بالميزانية بقيمتها الحالية والتي تبلغ ٤٢٥ جنيه	٤٥٠ ٥٠	٥٠٠

السنة الثالثة من /ح/ قسط التأمين على الحياة ٢٠٢٣/١/١م إلى حد البنك	٥٠٠	٥٠٠
في نهاية السنة من مذكورين /ح/ وثيقة التأمين (١١٥٠ - ٨٥٠) /ح/ توزيع الأرباح والخسائر ٢٠٢٣/١٢/٣١م إلى /ح/ قسط التأمين على الحياة وتظهر وثيقة التأمين بالميزانية بقيمتها الحالية والتي تبلغ ١١٥٠ جنيه	٥٠٠	

٧-فائدة الحساب الجاري للشركاء

فإذا كان وصيد الحساب الجاري للشريك دائماً اعتبرت الفائدة على رصيد دائنه

مثال رقم (١٠)

(أحمد) و (محمد) شريكان في شركة تضامن يحتسبان فائدة بمعدل (٦%) على أرصدة حساباتهم الجارية وكان أرصدة الحسابات الجارية للشركاء كما يلي:

رصيد الحساب الجاري للشريك أحمد (دائن)	٢٥٠٠٠ جنيه
رصيد الحساب الجاري للشريك محمد (مدين)	١٥٠٠٠ جنيه

المطلوب

احتساب الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشريكين وتسجيلها في الدفاتر واقفالها.

الحل

الفائدة على الرصيد الدائن للحساب الجاري للشريك أحمد = $25000 \times 6\% = 1500$ جنيه
الفائدة على الرصيد المدين للحساب الجاري للشريك محمد = $15000 \times 6\% = 900$ جنيه

من /ح/ الفائدة على الحساب الجاري للشريك أحمد إلى /ح/ الحساب الجاري للشريك أحمد	١٥٠٠	١٥٠٠
قيد اثبات الفائدة على الحساب الجاري للشريك أحمد		
من /ح/ الحساب الجاري للشريك محمد إلى /ح/ الحساب الجاري للشريك محمد	٩٠٠	٩٠٠
قيد الفائدة المستحقة للشركة على الرصيد المدين لحساب جاري محمد		
من /ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى /ح/ الفائدة على الحساب الجاري للشريك أحمد	١٥٠٠	١٥٠٠
قيد اقفال الفائدة على الرصيد الدائن للحساب الجاري		
من /ح/ الفائدة على الحساب الجاري للشريك محمد إلى /ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٩٠٠	٩٠٠
قيد اقفال الفائدة على الرصيد المدين للحساب الجاري		

اسئلة نظرية

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- ١- سند الشريك (أحمد) حصته في رأس مال الشركة بمبلغ (١٠٠٠٠) جنيه نقداً فإن قيد اليومية:
أ- ١٠٠٠٠ من ح/ رأس المال أحمد ١٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
ب- ١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٠٠٠٠ إلى ح/ رأس مال أحمد
ج- ١٠٠٠٠ من ح/ جاري الشريك أحمد ١٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
د- ١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٠٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك أحمد
- ٢- سدد الشريك (نور) حصته في رأس المال وقدرها (٦٠٠٠٠) جنيه كما يلي:
٣٠٠٠٠ عقار، ١٠٠٠٠ بضاعة والباقي نقداً فإن قيد اليومية:

أ- من المذكورين

٣٠٠٠٠ من ح/ العقار

١٠٠٠٠ ح/ البضاعة

٢٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٦٠٠٠٠ إلى ح/ رأس مال نور

ب- ٦٠٠٠٠ من ح/ رأس مال نور

إلى المذكورين

٣٠٠٠٠ ح/ العقار

١٠٠٠٠ ح/ البضاعة

٢٠٠٠٠ ح/ الصندوق

ج- ٦٠٠٠٠ من ح/ الصندوق ٦٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

د- ٦٠٠٠٠ من ح/ رأس المال ٦٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

٣- عند اثبات العائد على رأس مال الشريك يكون القيد:

أ- ح/ جاري الشريك إلى ح/ العائد على رأس المال

ب- من ح/ العائد على رأس المال إلى ح/ جاري الشريك

ج- من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ العائد على رأس المال

د- من ح/ العائد على رأس المال إلى ح/ جاري الشريك

٤- سحب الشريك (سامي) بضاعة بمبلغ (٥٠٠) جنيه تم تقييمها بالتكلفة يكون قيد اثبات المسحوبات:

أ- ٥٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك سامي ٥٠٠ إلى الصندوق

ب- ٥٠٠ من ح/ الصندوق ٥٠٠ إلى ح/ مسحوبات الشريك سامي

ج- ٥٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك سامي ٥٠٠ إلى ح/ المبيعات

د- ٥٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك سامي ٥٠٠ إلى ح/ المشتريات

٥- في ٢٠٢٣/١/١م بلغت مسحوبات الشريك (مئة) ١٠٠٠ ومتوسط تاريخ السحب ١/٧ وبلغت الفائدة على المسحوبات ٨% يكون قيد اثبات الفائدة على المسحوبات:

أ- ١٦٠ من جاري الشريك مئة إلى ١٦٠ /د/ فائدة المسحوبات

ب- ١٦٠ من /د/ فائدة المسحوبات إلى ١٦٠ /د/ جاري الشريك مئة

ج- ١٦٠ من /د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ١٦٠ /د/ فائدة المسحوبات

د- ١٦٠ من /د/ فائدة المسحوبات إلى ١٦٠ /د/ توزيع الأرباح والخسائر

٦- إذا كانت الفائدة على مسحوبات الشريك (محمد) ٢٤٠٠ جنيه فإن قيد اقفال الفائدة هو:

أ- ٢٤٠٠ من /د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ٢٤٠٠ /د/ فائدة على المسحوبات

ب- ٢٤٠٠ من /د/ فائدة على المسحوبات إلى ٢٤٠٠ /د/ توزيع الأرباح والخسائر

ج- ٢٤٠٠ من /د/ الأرباح والخسائر إلى ٢٤٠٠ /د/ فائدة المسحوبات

د- ٢٤٠٠ من /د/ فائدة المسحوبات إلى ٢٤٠٠ /د/ الأرباح والخسائر

٧- يتقاضى الشريك (حسن) مكافأة نظير الإدارة قدرها (١٠٠٠٠) جنيه نقداً فإن قيد اثبات المكافأة هو:

أ- ١٠٠٠٠ من /د/ مكافأة الشريك حسن إلى ١٠٠٠٠ /د/ جاري الشريك حسن

ب- ١٠٠٠ من /د/ جاري الشريك حسن إلى ١٠٠٠٠ /د/ مكافأة الشريك حسن

ج- ١٠٠٠٠ من /د/ مكافأة الشريك حسن إلى ١٠٠٠٠ /د/ الصندوق

د- ١٠٠٠٠ من /د/ الصندوق إلى ١٠٠٠٠ /د/ مكافأة الشريك حسن

٨- قامت شركة (النصر) بالتأمين على حياة الشركاء بمبلغ (١٥٠٠٠) جنيه نظير قسط سنوي (٥٠٠) في حالة اعتبار القسط مصروفًا إيرادياً فإن قيد الاطفال في نهاية السنة هو:

أ- ٥٠٠ من /د/ قسط التأمين على الحياة إلى ٥٠٠ /د/ البنك

ب- ٥٠٠ من /د/ البنك إلى ٥٠٠ /د/ قسط التأمين على الحياة

ج- ٥٠٠ من /د/ قسط التأمين على الحياة إلى ٥٠٠ /د/ توزيع الأرباح والخسائر

د- ٥٠٠ من /د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ٥٠٠ /د/ قسط التأمين على الحياة

٩- يتقاضى الشريك (أحمد) مكافأة نظير الإدارة (٨٠٠٠) جنيه فإن قيد اقفال المكافأة هو:

أ- ٨٠٠٠ من /د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ٨٠٠٠ /د/ مكافأة الشريك أحمد

ب- ٨٠٠٠ من /د/ مكافأة الشريك أحمد إلى ٨٠٠٠ /د/ توزيع الأرباح والخسائر

ج- ٨٠٠٠ من /د/ مكافأة الشريك أحمد إلى ٨٠٠٠ /د/ الصندوق

د- ٨٠٠٠ من /د/ الصندوق إلى ٨٠٠٠ /د/ مكافأة الشريك أحمد

١٠- عند اقفال الفائدة على قرض الشريك يكون القيد

أ- من /د/ فائدة القرض إلى /د/ الأرباح والخسائر

ب- من /د/ الأرباح والخسائر إلى /د/ فائدة القرض

ج- من فائدة القرض إلى /د/ توزيع الأرباح والخسائر

د- من /د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى /د/ فائدة القرض

ثانياً: حدد مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مع ذكر السبب:

م	العبارات	صح أم خطأ
١	إذا كانت حصة الشريك في رأس المال تزيد عن صافي قيمة الأصول التي يقدمها فإن الفرق يمثل شهرة المحل ويظهر ضمن الأصول	
٢	إذا كانت حصة الشريك في رأس المال تزيد عن صافي قيمة الأصول التي يقدمها فإن الفرق يمثل احتياطي رأسمالي ويظهر ضمن الخصوم	
٣	عند تقديم أحد الشركاء حصته في رأس المال في صورة عمل لا يتم اجراء قيود محاسبية	
٤	عند تقديم الشريك لحصته في شكل أصول غير نقدية يكون حساب الأصول المقدمة دائماً	
٥	عند تقديم الشريك لحصته في رأس المال نقداً يكون الطرف الدائن وهو حساب رأس المال	
٦	في حالة اعتبار قسط التأمين مصروفاً رأسمالياً بالكامل يتم اجراء قيد للإقفال	
٧	حالة اعتبار قسط التأمين مصروفاً إيرادياً يقفل حساب القسط في نهاية العام في حساب توزيع الأرباح والخسائر	
٨	عند اثبات الفائدة على مسحوبات الشريك يكون الطرف المدين حساب جاري الشريك	
٩	عند اقفال الفائدة على قروض الشركاء يكون القيد من ح/ فائدة القرض إلى ح/ الأرباح والخسائر	
١٠	إذا كانت مسحوبات الشريك من البضاعة تم تقييمها بالتكلفة يكون الطرف الدائن حساب المبيعات	