

الفصل الرابع: المشاكل المحاسبية المرتبطة بتعديل عقد الشركة

أسئلة وتمارين

١/٤ - ضع إشارة (√) أو علامة (×) أمام كل عبارة من العبارات التالية :

١. في حالة تعديل عقد الشركة ، يجب ان تتخذ الشركة الإجراءات القانونية المحددة بالقانون بدء من التسجيل حتى الاشهار. ()
٢. تختلف الإجراءات القانونية المطلوبة عند تعديل عقد الشركة عن تلك المطلوبة عند تكوين شركات الأشخاص ()
٣. تختلف المعالجة المحاسبية لزيادة راس المال باختلاف الطريقة التي تتم بها الزيادة () .
٤. عند عمل اعادة تقدير للأصول والخصوم بالشركة بغرض تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر ، فان المعالجة المحاسبية لنتيجة إعادة التقدير لها ثلاث احتمالات () .
٥. اذا اتفق الشركاء على اثبات الأصول والخصوم بالقيم المعدلة بعد إعادة التقدير. في هذه الحالة فان نتيجة إعادة التقدير توزع على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة أي النسبة التي كانت قبل التغيير ()
٦. اذا اتفق الشركاء على عدم اثبات الأصول والخصوم بالقيم بعد إعادة التقدير في هذه الحالة يتم إجراء تسوية خاصة بين الشركاء لتحقيق العدل بينهم نظراً لتغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر وذلك من خلال أن يدفع أحد الشركاء للأخر الفرق وتتم التسوية من خلال الحسابات الجارية: ()
٧. تتوقف المعالجة المحاسبية للاحتياطي العام عند تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر على اتفاق الشركاء () .
٨. الشهرة هي مبلغ يحجز من صافي الربح بموجب أسس معينة من أجل تدعيم المركز المالي للشركة او لمقابلة خسارة مستقبلية محتملة ()
٩. الاحتياطي العام يمثل مقدرة الشركة على تحقيق ارباح غير عاديه في المستقبل ()

١٠. التعديلات التي تطرأ على عقد الشركة يجب أن يتم إشهارها بالإجراءات القانونية المقررة () .
١١. تغيير اسم الشركة أو عرضها من التعديلات التي تؤثر على حقوق الشركاء ()
١٢. انضمام شريك أو انفصال شريك من التعديلات التي تؤدي إلى تعديل في عقد الشركة () .
١٣. عند إعادة التقدير، تعد كل زيادة في الأصول ونقص في الخصوم ربح ()
١٤. حساب إعادة التقدير يماثل حـ/ أ.خ حيث يجعل مديناً بالخسائر والمصروفات الناتجة عن إعادة التقدير ويجعل دائناً بالأرباح والإيرادات الناتجة عن إعادة التقدير () .
١٥. العمليات التي تتم بين الشريك والشركة في شركات التضامن تؤثر وتسجل في الحساب الجاري للشريك، حيث يقضي القانون بضرورة أن يبقى رأس المال ثابتاً دون تغيير () .

٢/٤ - أسئلة اختيارية : اختر الإجابة الصحيحة أولاً:

١. واحدة مما يلي لا تتطلب اجراء تعديلات في عقد شركات الاشخاص:
- أ- زيادة أو تخفيض رأس المال.
ب- تعديل نسب توزيع الأرباح والخسائر
ج- انضمام أو انفصال شريك.
د- إضافة منتج جديد.
٢. واحدة من التالية ليست من دوافع زيادة رأس المال :
- أ- التوسع في النشاط.
ب- إعادة هيكلة الشركة .
ج- تحقيق متطلبات القانون.
د- إقفال خسائر مرحلة .
٣. واحدة من التالية ليست من دوافع تخفيض رأس المال:
- أ- التوسع في النشاط.
ب- إعادة هيكلة الشركة .
ج- إقفال خسائر مرحلة.
د- انفصال شريك .

٤. واحدة من العبارات التالية خاطئة ، يمكن ان يتم تخفيض رأس المال من خلال ما يلي

أ- رد جزء من رأس المال للشركاء.

ب- إقفال الحسابات الجارية المدينة .

ج- إقفال خسائر إعادة تقدير.

د- إقفال الاحتياطي العام .

٥. واحدة من العبارات التالية خاطئة ، يمكن ان يتم زيادة رأس المال من خلال :

أ- تقديم أصول جديدة.

ب- إقفال الحسابات الجارية الدائنة .

ج- إقفال ارباح إعادة تقدير.

د- إقفال خسائر مرحلة.

٦. عند اعداد ح/ إعادة التقدير ، تعتبر أرباح كل مما يلي فيما عدا .

أ- كل زيادة في الأصول.

ب- كل نقص في الخصوم.

ج- كل نقص في الأصول او زيادة في الخصوم

د- لا شيء مما سبق.

٧. عند اعداد ح/ إعادة التقدير ، تعتبر خسائر كل مما يلي فيما عدا

أ- كل نقص في الأصول.

ب- كل زيادة في الخصوم.

ج- كل نقص في الأصول او زيادة في الخصوم

د- كل زيادة في الأصول او نقص في الخصوم .

٨. عند عمل إعادة تقدير للأصول والخصوم بالشركة بمناسبة تغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر ، فان المعالجة المحاسبية لنتيجة إعادة التقدير لها عدة احتمالات فيما عدا .

أ- الاحتمال الأول: اتفاق الشركاء على اثبات الأصول والخصوم بالقيم المعدلة .

ب- الاحتمال الثاني : اتفاق الشركاء على عدم اثبات الأصول والخصوم بالقيم المعدلة . (الإبقاء على القيم الدفترية للأصول والخصوم قبل إعادة التقدير.

ج- الاحتمال الثالث: اتفاق الشركاء على اثبات الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم فقط

د- كل ما سبق . .

٩. عند عمل إعادة تقدير للأصول والخصوم بالشركة بمناسبة تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، مع اتفاق الشركاء على عدم اثبات الأصول والخصوم بالقيم الجديدة . هنا يجب ان تتم التسوية بين الشركاء من خلال الحسابات الجارية بالقييد التالي:

أ-	من /ح/ جاري الشريك (زادت حصته) الى /ح/ جاري الشريك (نقصت حصته)	x	x
ب-	من /ح/ جاري الشريك (نقصت حصته) الى /ح/ جاري الشريك (زادت حصته)	x	x
ج-	من /ح/ إعادة التقدير		x
	الى /ح/ جاري الشريك	x	
د-	من /ح/ جاري الشريك		x
	الى /ح/ إعادة التقدير	x	

١٠. عند عمل إعادة تقدير للأصول والخصوم بالشركة بمناسبة تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، مع اتفاق الشركاء على اثبات الأصول والخصوم بالقيم الجديدة . إذا كانت نتيجة إعادة التقدير أرباح يتم اثبات ذلك بالقييد التالي:

أ-	من /ح/ جاري الشريك (بنسبة توزيع أ.خ القديمة) الى /ح/ إعادة التقدير	x	x
ب-	من /ح/ إعادة التقدير		x
	الى /ح/ جاري الشركاء (بنسبة توزيع أ.خ القديمة)	x	
ج-	من /ح/ إعادة التقدير		x
	الى /ح/ جاري الشريك (بنسبة توزيع أ.خ الجديدة)	x	
د-	من /ح/ جاري الشريك (بنسبة توزيع أ.خ الجديدة)		x
	الى /ح/ إعادة التقدير	x	

١١. عند وجود احتياطي عام بالشركة ، واتفاق الشركاء على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر، مع الإبقاء على الاحتياطي العام كما هو (دون توزيع) ، لذا يجب ان تتم التسوية بين الشركاء من خلال الحسابات الجارية بالقييد التالي:

أ-	من /ح/ جاري الشريك (زادت حصته) الى /ح/ جاري الشريك (نقصت حصته)	x	x
ب-	من /ح/ جاري الشريك (نقصت حصته) الى /ح/ جاري الشريك (زادت حصته)	x	x
ج-	من /ح/ إعادة التقدير		x
	الى /ح/ جاري الشريك	x	
د-	من /ح/ جاري الشريك		x
	الى /ح/ إعادة التقدير	x	

١٢. عند زيادة رأس مال الشركة باستخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة، فإن قيد اليومية اللازم لإثبات ذلك يكون على النحو الآتي :

- أ- الحسابات الجارية الدائنة مدينياً ، ورأس مال الشركاء دائناً .
- ب- رأس مال الشركاء دائناً ، الحسابات الجارية مدينياً .
- ج- الحسابات الجارية مدينياً و ح/ توزيع الأرباح والخسائر دائناً
- د- ح/ توزيع الأرباح والخسائر مدينياً ، الحسابات الجارية دائناً .

١٣. واحدة مما يلي ليست من أشكال زيادة رأس المال في شركات التضامن:

- أ- نقدا او عينا
- ب- استخدام أرصدة الحسابات الجارية المدينة
- ج- استخدام الأرباح المحتجزة
- د- أرباح إعادة تقدير الأصول والخصوم

١٤. بلغت مجموع القيم الدفترية لأصول إحدى شركات التضامن المكونة من (س ، ص) ١٦٠٠٠ ، و مجموع القيم التقديرية لتلك الأصول ١٨٠٠٠ ، كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر ٣ : ١ بين الشريكين ، واتفق الشريكين على إثبات الأصول بالقيم بعد إعادة التقدير . فإذا علمت ان رأس مال الشريك س قبل إعادة التقدير بلغ ١٢٠٠٠ جنيته ، لذا فإن رصيده بعد إعادة التقدير يساوي .

- أ- ١٢٥٠٠
- ب- ٤٥٠٠
- ج- ١٣٥٠٠
- د- ٥٥٠٠

١٥. إذا تم الاتفاق على تسوية الزيادة في رأس المال باستخدام الأرباح المرحلة فإن المعالجة المحاسبية تكون كالتالي:

- أ- الأرباح المرحلة دائن و جاري الشركاء مدين
- ب- الأرباح المرحلة مدين و جاري الشركاء دائن
- ج- الأرباح المرحلة مدين و رأس المال دائن
- د- الأرباح المرحلة دائن و رأس المال مدين

١٦. في حال وجود شركاء حساباتهم الجارية مدينة . يجب عليهم:

- أ- تسديدها بعد تقديم حصتهم في زيادة رأس المال
- ب- تسويتها قبل زيادة رأس المال .
- ج- تسديدها من الأرباح في نهاية السنة المالية
- د- لاشئ مما سبق

١٧. في حال وجود فائض من الأموال غير المستثمرة التي لا حاجة لها .. فإنه يمكن عمل الآتي فيما عدا :

- أ- اقفال الخسائر المرحلة
- ب- اقفال الحسابات الجارية المدينة
- ج- اقفال_الحسابات الجارية الدائنة
- د- رد جزء من رأس المال للشركاء

١٨. شركة تضامن مكونة من (أ ، ب) و كان مجموع القيم الدفترية لأصول الشركة ٣٥٠٠٠ ج ومجموع القيم المقدرة لها ٤٠٠٠٠ ج وكانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء (٣ : ٢) و اتفق الشركاء على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتكون بالتساوي ، مع اثبات الأصول بالقيم بعد إعادة التقدير ، وبلغ راس مال الشريك (أ) قبل إعادة التقدير ٥٠٠٠ جنية فان رصيد راس المال للشريك أ بعد تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر التقدير يكون :

- أ- ٥٠٠٠ ب- ٧٥٠٠
ج- ٨٠٠٠ د- ٥٥٠٠

١٩. واحدة من التالية ليست من طرق تقدير الشهرة .

أ- طريقة المتوسط المرجح .

ب- طريقة متوسط صافي الأرباح غير العادية.

ج- طريقة رسملة الأرباح غير العادية

د- طريقة رسملة الأرباح العادية

٢٠. - بلغ راس مال احدى شركات التضامن ٥٠,٠٠٠ جنية و أرباحها ١٠,٠٠٠ جنية في حين ان أرباح الشركات المماثلة بلغت ٨٠٠٠ جنية . لذا فان قيمة الشهرة =

- أ- ١٠٠,٠٠٠ ب- ٥٠,٠٠٠
ج- ٤٠,٠٠٠ د- ٣٠,٠٠٠

٢١. اذا علمت ان راس مال احدى شركات التضامن ٢٥٠٠٠ جنية وان أرباحها بلغت ٥٠٠٠ جنية في حين ان ربح الشركات المماثلة ٤٠٠٠ جنية ، لذا فان قيمة الشهرة حسب طريقة الأرباح غير العادية هي:

- أ- ٥٠٠٠ ب- ٦٠٠٠
ج- ٢٥,٠٠٠ د- ٣٠٠٠

٢٢. يجب ان تتم التسوية بين الشركاء من خلال الحسابات الجارية بالقيود التالي:

أ-	×	من ح/ جاري الشريك (زادت حصته) الى ح/ جاري الشريك (نقصت حصته)	×
ب-	×	من ح/ جاري الشريك (نقصت حصته) الى ح/ جاري الشريك (زادت حصته)	×
ج-	×	من ح/ إعادة التقدير	
		الى ح/ جاري الشريك	×
د-	×	من ح/ جاري الشريك	
		الى ح/ إعادة التقدير	×

ثانياً: س ، ص ، ع شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .
 واتفق الشركاء على تعديل نسبة الأرباح والخسائر لتصبح ٢: ٢: ١ على التوالي ،
 وقدرت شهرة المحل بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه واتفق الشركاء على عدم اثبات الشهرة
 والمطلوب: الإجابة عن الأسئلة التالية من رقم ٢٢ : ٢٥

٢٢. التغيير في نصيب كل شريك من الشهرة الناتج عن تعديل نسبة الأرباح والخسائر
 وعدم اثبات الشهرة هو :

	س	ص	ع
أ-	١٠٠٠+	١٠٠٠+	٢٠٠٠-
ب-	١٠٠٠-	١٠٠٠-	٢٠٠٠+
ج-	١٠٠٠-	٢٠٠٠+	١٠٠٠-
د-	٢٠٠٠+	١٠٠٠-	١٠٠٠-

٢٣. تتم التسوية بين الشركاء من خلال الحسابات الجارية بالقيود التالي:

أ-	×	من ح/د جاري الشريك (زادت حصته)
	×	الى ح/د جاري الشريك (نقصت حصته)
ب-	×	من ح/د جاري الشريك (نقصت حصته)
	×	الى ح/د جاري الشريك (زادت حصته)
ج-	×	من ح/د إعادة التقدير
	×	الى ح/د جاري الشريك
د-	×	من ح/د جاري الشريك
	×	الى ح/د إعادة التقدير

٢٤. تتم التسوية من خلال الحسابات الجارية بالقيود التالي:

أ-	١٠٠٠	من ح/د جاري الشركاء (س)
	١٠٠٠	(ص)
	٢٠٠٠	الى ح/د جاري الشريك (ع)
ب-	١٠٠٠	من ح/د جاري الشركاء (ص)
	١٠٠٠	(ع)
	٢٠٠٠	الى ح/د جاري الشريك (س)
ج-	١٠٠٠	من ح/د جاري الشركاء (س)
	١٠٠٠	(ع)
	٢٠٠٠	الى ح/د جاري الشريك (ص)
د-	٢٠٠٠	من ح/د جاري الشريك (س)
	٢٠٠٠	الى ح/د جاري الشركاء (ص)

ثالثاً : أ و ب شريكان في شركة تضامن ، وكانت ميزانية الشركة

في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ كما يلي:

الأصول		الخصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	
عقار	٥٥٠٠	أ	٣٠٠٠
اثاث	٣٠٠٠	ب	٥٠٠٠
		قرض الشريك (أ)	١٧٠٠
<u>أصول متداولة</u>		<u>التزامات قصيرة الاجل</u>	
بضاعة	٣٦٠٠	دائنون	٧٠٠٠
مدينون	٣٤٠٠		
نقدية الخزينة	١٣٠٠		
جاري الشرك (أ)	٢٠٠	جاري الشرك (ب)	٣٠٠
	١٧٠٠٠		١٧٠٠٠

وفي هذا التاريخ اتفق شريكي الشركة على زيادة رأس المال الى ١٠٠٠٠ ج بحيث تصبح حصصهما متساوية على ان تدخل الحسابات الجارية والقروض في التسوية ، و يدفع او يسحب كل منهما الفرق نقدا
المطلوب : الإجابة عن الأسئلة التالية من ٢٥ : ٢٧

٢٥. ما يدفعه او يسحبه كل شريك لتسوية رأس المال ليصبح ١٠٠,٠٠٠ جنية .

- أ- الشريك (أ) يدفع ٥٠٠ جنية نقداً ، والشريك (ب) يسحب ٣٠٠ جنية نقداً .
ب- الشريك (أ) يسحب ٥٠٠ جنية نقداً ، والشريك (ب) يدفع ٣٠٠ جنية نقداً .
ج- الشريك (أ) يدفع ٧٠٠ جنية نقداً ، والشريك (ب) يسحب ٣٠٠ جنية نقداً .
د- الشريك (أ) يسحب ٥٠٠ جنية نقداً ، والشريك (ب) يدفع ٣٠٠ جنية نقداً .

٢٦. رصيد النقدية بالخزينة الذي يتم الإفصاح عنه في الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال هو :

- أ- ١١٠٠٠ جنية .
ب- ١٢٠٠ جنية .
ج- ١٣٠٠ جنية .
د- ١٤٠٠ جنية .

٢٧. رصيد جاري الشريك (أ) الذي يتم الإفصاح عنه في الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال هو :

- أ- ٢٠٠ مدين .
ب- ٢٠٠ دائن .
ج- ٥٠٠ مدين .
د- لأشياء مما سبق .

٣/٤ - تمارين

التمرين الأول :

احمد ، ومحمود شريكان في شركة تضامن رأس مالها ٥٠٠٠٠٠ جنيه موزع بينهما بنسبة (٢ : ٣) على التوالي و قد قررا زيادة رس المال بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج على ان تصبح حصة احمد بعد الزيادة ٢٨٠٠٠٠ ج . و قد توفرت البيانات التالية :

الشريك	جاري دائن	قرض	أرباح محتجزة
احمد	٢٠٠٠		
محمود	٣٠٠٠	١٠٠٠	
اجمالي			٦٠٠٠

و قرر الشريكان استخدام الحسابات السابقة ، وقرض الشريك، والارباح المحتجزة في زيادة رأس المال على ان يتم إيداع الفرق نقدا .

المطلوب :

- ١ - قيود اليومية اللازم لإثبات ما سبق.
- ٢ - تصوير حساب رأس مال الشركاء بعد الزيادة.

التمرين الثاني :

في ١ / ١ / ٢٠٠٦ اتفق الشريكان سعيد و محمد على زيادة رأس مال شركتهما البالغ ١٥٠٠٠ ج (موزعة بينهم بنسبة ٢:٣) على التوالي الى ٢٥٠٠٠ ج ، على ان يتم استخدام الحسابات الجارية الدائنة البالغة ٦٥٠ ج ، ٧٠٠ ج ، و الأرباح المحتجزة البالغة ٦٠٠٠ ج ، قرض سعيد البالغ ١٠٠٠ ج ودفع او سحب الفرق نقدا ، علما بان الشريكان اتفقا على إبقاء نسبة توزيع رأس المال بينهما كما هي ، و ايضا نسبة توزيع الأرباح و الخسائر .

المطلوب :

- ١ - قيود اليومية اللازم لإثبات ما سبق.
- ٢ - تصوير حساب رأس مال الشركاء بعد الزيادة.

التمرين الثالث :

أ، ب شريكان في شركة تضامن رأسمالها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه مقسم بينهما بنسبة ١ : ٢ على التوالي ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي:
وكانت ميزانية الشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠١ كما يلي

الأصول		الخصوم	
أصول ثابتة	١٠٠٠٠	رأس المال	
		أ	١٠٠٠٠
		ب	٢٠٠٠٠
اثاث	٥٠٠٠	مخصص استهلاك الاثاث	١٠٠٠
<u>أصول متداولة</u>		<u>التزامات قصيرة الاجل</u>	
بضاعة	٣٠٠٠	دائنون	٤٠٠٠
أوراق مالية	٦٠٠٠	أوراق الدفع	٢٠٠٠
مدينون	٥٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها	١٥٠٠
أوراق القبض	٢٠٠٠		
نقدية الخزينة	٨٠٠٠	مصروفات مستحقة	٥٠٠
جاري الشركاء		قرض الشريك (ب)	١٥٠٠
(أ)	٢٥٠٠		
(ب)	١٠٠٠		
	٢١٢٤٠		٢١٢٤٠

ونظراً لتوالي الخسائر فقد قررت الشركة انتداب خبير لفحص المركز المالي وقرر ما يلي:

- ١- يتضمن رقم العقار مبلغ ٢٠٠٠ جنيه مصروفات صيانة وإصلاح.
- ٢- يستهلك العقار بنسبة ٥% ويزيد مخصص إهلاك الأثاث عن المعدلات المقررة بمبلغ ٢٠٠ جنيه.
- ٣- تبلغ القيمة السوقية للأوراق المالية ٥٥٠٠ جنيه.
- ٤- يشمل رصيد المدينين على ديون معدومة قدرها ٣٠٠ جنيه وتبلغ الديون المشكوك فيها ١٠٠٠ جنيه. ، القيمة الحالية لأوراق القبض ١٨٠٠

٥- بضاعة أحر المدة قومت بسعر السوق وهو يزيد عن سعر التكلفة بمبلغ ١٠٠٠ جنية.

٦- اتضح من فحص رقم الدائنين أن هناك ديناً قدره ١٥٠٠ جنية لم يثبت في الدفاتر.

٧- المصروفات المستحقة تبلغ ٦٠٠ جنية في ١/٧/٢٠١١ وبنا على ذلك قرر الشريكان ما يلي:

أ- اعتماد تقرير الخبير بخصوص فحص المركز المالي.

ب- تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٠٠٠ جنية يقسم بين الشريكين بنسبة حصصهما في رأس المال.

ج- يوضع قيمة قرض الشريك (ب) في حسابه الجاري لحلول موعد استحقاقه على أن يستخدم عند تحديد مركزه.

د- يسدد أو يقبض كل شريك المستحق عليه أو له نقداً.

المطلوب :

١ - قيد اليومية اللازم لإثبات ما سبق.

٢ - تصوير حساب إعادة التقدير وحساب جاري الشركاء

٣ - إعداد الميزانية العمومية بعد تخفيض رأس المال

التمرين الرابع :

أ و ب شريكان في شركة تضامن و في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ كانت ميزانية الشركة كالاتي :

وكانت ميزانية الشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠١ كما يلي:

الأصول		الخصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	
عقار	٥٥٠٠	أ	٣٠٠٠
اثاث	٢٠٠٠	ب	٤٠٠٠
		قرض الشريك (أ)	١٧٠٠
أصول متداولة		التزامات قصيرة الاجل	
بضاعة	٣٦٠٠	دائنون	٧٠٠٠
مدينون	٣٤٠٠		
نقدية الخزينة	١٣٠٠		
جاري الشرك (أ)	٢٠٠	جاري الشرك (ب)	٣٠٠
	١٦٠٠٠		١٦٠٠٠

وقد قررا زيادة رأس المال الى ١٠٠٠٠٠ ج بحيث تصبح حصصهما متساوية على ان تدخل الحسابات الجارية و القروض في التسوية ، و يدفع او يسحب كل منهما الفرق نقدا

المطلوب :

- ١ - قيود اليومية اللازم لإثبات ما سبق.
- ٢ - إعداد الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال

التمرين الخامس :

بهاء وباهي شريكان في شركة تضامن تبلغ حصة كل منهما في رأس المال ١٥٠٠٠٠٠ جنيه وتوزع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي. وقد تبين أن السياسات التي اتبعتها الشركة في تكوين مخصصاتها، وفي تقييم أصولها المختلفة هي سياسات خاطئة ولذلك فقد قرر الشركاء تكليف أحد الخبراء بإعادة

فحص المركز المالي للشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠. وفيما يلي الميزانية التي وضعت أمام

الخبير :

الخصوم		الأصول	
رأس المال		أصول ثابتة	
بهاء ١٥٠٠٠٠		مباني ٧٠٠٠٠	
باهي ١٥٠٠٠٠		مخصص إهلاك مباني ١٢٠٠٠	
	٣٠٠,٠٠٠		٥٨٠٠٠
		آلات ٩٠٠٠٠	
		مخصص إهلاك آلات ٢٤٠٠٠	
			٦٦٠٠٠
		سيارات	٢٨٠٠٠
		أثاث	١٩٠٠٠
<u>التزامات قصيرة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
<u>الاجل</u>		بضاعة	١٤٤٠٠٠
دائنون ١٩٠٠٠٠		مدينون ١٨٦٠٠٠	
أوراق دفع ٢١٠٠٠٠		- د.م. فيها ٦٠٠٠	
	٤٠٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠
		أوراق قبض	١٦٨٠٠٠
		<u>حسابات جارية</u>	
		ح/ جارى باهي ٣٠٠٠	
		ح/ جارى بهاء ٦٠٠٠	
		بنك ٦٤٠٠	
		صندوق ١٦٠٠	
		خسائر مرحلة ٢٠٠٠٠	
	٧٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠

وقد جاء في تقرير الخبير ما يلي:

١- أنه نتيجة للخلط بين المصروفات الرأسمالية والاييرادية فقد رحل المحاسب إلى حساب المباني مبلغ ٤٠٠٠ جنيه سبق أن

دفعت مقابل إصلاحات وترميمات عادية وكذلك فقد رحل مبلغ ٣٠٠٠ جنيه إلى حساب الآلات سبق أن دفعت مقابل صيانة خارجية لها .

٢- إن المعدلات المستخدمة في احتساب إهلاك الأصول الثابتة كانت منخفضة ولا تتناسب مع أعمارها الإنتاجية وإذا احتسبت الإهلاكات على أساس سليم فإن المفروض أن يكون مخصص إهلاك المباني مساوياً لمبلغ ١٨٠٠٠ جنيه وأن يكون مخصص إهلاك الآلات مساوياً لمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه كما أن الشركة لم تحتسب أي إهلاك عن السيارات والأثاث ، ولا تزيد قيمة السيارات حالياً عن ٢٤٠٠٠ جنيه وقيمة الأثاث عن ١٠٠٠٠ جنيه .

٣- ظهرت البضاعة في الدفاتر بسعر التكلفة ، بينما يبلغ سعر السوق لها ١٢٨٠٠٠ جنيه فقط .

٤- تبين إفلاس أحد العملاء ، وهو مدين للشركة بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه وينصح الخبير

بأن يكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بواقع ٦٪ من رصيد المدينين

٥- اتضح من كشف حساب البنك أن هناك فوائد مستحقة للشركة قدرها ٢٢٠ جنيه حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ ولم تثبت بعد في الدفاتر .

٦- اتضح أن هناك ديناً على الشركة قدره ٣٠٠٠٠ جنيه ، وديناً للشركة قدره ٥٠٠٠ جنيه لم يثبتا بعد في الدفاتر .

هذا وقد وافق الشركاء على ما جاء بتقرير الخبير على أن تسوى نتيجة إعادة

التقدير وأرصدة الحسابات الجارية والخسائر المرحلة في حساب رأس المال .

والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم وإعداد الميزانية عقب التخفيض .

التمرين السادس:

- بفرض أن متوسط أرباح إحدى الشركات ٤٢٠٠ جنيه سنوياً وأن صافي

أصولها ١٠٠٠٠٠٠ جنيه ، وأن معدل الأرباح العادية ٤٪ ، ومعدل الأرباح غير

العادية ٦٪ وأن تتمتع المنشأة بهذه الأرباح غير العادية لمدة ١٠ سنوات

والمطلوب: تقدير قيمة الشهرة بفرض أن معدل العائد العادي في الشركات

المماثلة ١٢٪ .

إجابة : أسئلة الفصل الرابع: المشاكل المحاسبية المرتبطة بتعديل عقد الشركة

١/٤ - ضع إشارة (√) أو علامة (×) أمام كل عبارة من العبارات التالية :

١٠	٩	٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١
√	×	×	√	√	√	×	√	×	√

				١٦	١٥	١٤	١٣	١٢	١١
				√	√	√	√	√	×

٢/٤ - أسئلة اختيارية

أولاً :

١٠	٩	٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١
ب	أ	ج	د	ج	د	د	أ	د	د

٢١	٢٠	١٩	١٨	١٧	١٦	١٥	١٤	١٣	١٢	١١
ج	ب	أ	ج	ج	ب	ج	ج	ب	أ	أ

ثانياً ، وثالثاً :

			٢٧	٢٦	٢٥	٢٤	٢٣	٢٢
			ج	ب	أ	أ	أ	أ

٣/٤ - تمارين

التمرين الأول :

الإجابة: تمهيد :

تحديد ما يدفعه كل شريك نقداً :

بيان	أحمد	محمود	اجمالي
راس المال قبل الزيادة	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
حسابات جارية دائنة	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠٠
قرض الشريك محمود		١٠٠٠	١٠٠٠
أرباح محتجزة	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠٠
راس المال بعد التسوية	٢٥,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	٦٢,٠٠٠
ما يدفعه الشريك نقداً	٥٠٠٠	٣٠٠٠	٨٠٠٠
راس المال بعد الزيادة	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠

- قيود اليومية اللازم لإثبات ما سبق.

من ح/ جاري الشركاء الى ح/ رأس المال احمد محمود اقفال جاري الشركاء	٢٠٠٠ ٣٠٠٠	٥٠٠٠
من ح/ قرض الشريك محمود الى ح/ رأس مال الشريك محمود اقفال قرض الشريك محمود	١٠٠٠	١٠٠٠
من ح/ أرباح محتجزة الى ح/ رأس مال الشريك س احمد محمود	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	٦٠٠٠
من ح/ الخزينة الى ح/ رأس مال الشريك ص احمد محمود تحصيل المتبقي من الشركاء	٥٠٠٠ ٣٠٠٠	٨٠٠٠

- الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال

أصول	رأس المال
	احمد ٣٠,٠٠٠
	محمود ٤٠,٠٠٠
	٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	

التمرين الثالث :

أ، ب شريكان في شركة تضامن رأسمالها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه مقسم بينهما بنسبة ١ : ٢ على التوالي ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي:
وكانت ميزانية الشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ كما يلي

الأصول		الخصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	
عقار	٩٠,٠٠٠	أ	١٠٠,٠٠٠
اثاث	٥٠,٠٠٠	ب	٢٠٠,٠٠٠
(١٠٠٠٠) م استهلاك	٤٠,٠٠٠	قرض الشريك (ب)	١٥,٠٠٠
<u>أصول متداولة</u>		<u>التزامات قصيرة الاجل</u>	
بضاعة	٣٠,٠٠٠	دائون	١٥,٠٠٠
أوراق مالية	٤٠,٠٠٠	أوراق الدفع	٥٠٠٠
مدينون	٢٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها	٢٠٠٠
أوراق القبض	٢٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة	٣٠٠٠
نقدية الخزينة	٩٠,٠٠٠		
جاري الشريك (أ)	٢٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠
			٣٥٠,٠٠٠
			٣٥٠,٠٠٠

ونظراً لتوالي الخسائر فقد قررت الشركة انتداب خبير لفحص المركز المالي وقرر ما يلي:

- ١- يتضمن رقم العقار مبلغ ٢٠٠٠ جنيه مصروفات صيانة وإصلاح.
- ٢- يستهلك العقار بنسبة ٥% ويزيد مخصص إهلاك الأثاث عن المعدلات المقررة بمبلغ ٢٠٠ جنيه.
- ٣- تبلغ القيمة السوقية للأوراق المالية ٣٥٠٠٠ جنيه.
- ٤- يتضمن رصيد المدينين على ديون معدومة قدرها ٣٠٠٠ جنيه وتبلغ نسبة الديون المشكوك فيها ٥% من رصيد المدينين .
- ٥- القيمة الحالية لأوراق القبض ١٨٠٠٠

٥- بضاعة آخر المدة قومت بسعر السوق وهو يزيد عن سعر التكلفة بمبلغ ١٠٠٠ جنيه.

٦- اتضح من فحص رقم الدائنين أن هناك ديناً قدره ١٥٠٠ جنيه لم يثبت في الدفاتر.

٧- تقدر المصروفات المستحقة بمبلغ ٩٥٠ جنيه في ٣١/١٢/٢٠١٨ وبنا على ذلك قرر الشريكان ما يلي:

أ- اعتماد تقرير الخبير بخصوص فحص المركز المالي.

ب- تسوية حسابات جاري الشركاء ، وقروض الشركاء ، خسائر إعادة التقدير في رأس المال ، مع تخفيض رأس المال ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ جنيه يقسم بين الشريكين بنسبة ٢:

٣ . يسدد أو يقبض كل شريك المستحق عليه أو له نقداً

ج- يعلى قرض الشريك (ب) الى ح/ رأس ماله لحلول موعد استحقاقه .

د- يسدد أو يقبض كل شريك المستحق عليه أو له نقداً.

المطلوب :

١ - قيد اليومية اللازم لإثبات ما سبق.

٢ - تصوير حساب إعادة التقدير وحساب جاري الشركاء

٣- إعداد الميزانية العمومية بعد تخفيض رأس المال

تمهيد- :

- النقص في العقار = ٢٠٠٠

- مخصص استهلاك العقار = ٩٠,٠٠٠ × ٥% = ٤٥٠٠

- الزيادة في مخصص استهلاك الأثاث = ٢٠٠

- النقص في الأوراق المالية = ٤٠,٠٠٠ - ٣٥,٠٠٠ = ٥٠٠٠

- ديون معدومة = ٣٠٠٠

- مخصص الديون المشكوك فيها = (٣٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠) × ٥% = ٨٥٠

- التغير في مخصص الديون المشكوك فيها = ٨٥٠ - ٢٠٠٠ = ١١٥٠-

- مخصص الاجيبو = ١٨,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠ = ٢٠٠٠

- النقص في بضاعة آخر المدة = ١٠٠٠

- الزيادة في الدائنين = ١٥٠٠

- النقص في المصروفات المستحقة = ٣٠٠٠ - ٩٥٠ = ٢٠٥٠
- راس المال بعد التخفيض = ٢٥٠,٠٠٠
- حصة الشريك (أ) = $(٥ \div ٢) \times ٢٥٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠$
- حصة الشريك (أب) = $(٥ \div ٣) \times ٢٥٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠$

ح/ إعادة التقدير

		العقار	٢٠٠٠
		مخصص استهلاك العقار	٤٥٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	١١٥٠	مخصص استهلاك الأثاث	٢٠٠
المصروفات المستحقة	٢٠٥٠	الأوراق المالية	٥٠٠٠
		ديون معدومة	٣٠٠٠
خسائر إعادة التقدير	١٦٠٠٠	مخصص الاجبو	٢٠٠٠
٨٠٠٠ (أ)		بضاعة آخر المدة	١٠٠٠
٨٠٠٠ (ب)		الدائنون	١٥٠٠
	١٩٢٠٠		١٩٢٠٠

- تحديد ما يدفعه او يسحبه كل شريك

اجمالي	(ب)	(أ)	بيان
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	راس المال قبل التخفيض
			إضافة
٥٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	حسابات جارية دائنة (ب)
	١٥,٠٠٠	-	قرض الشريك (ب)
			خصم
		(٢٠,٠٠٠)	حسابات جارية مدينة
(١٦٠٠٠)	(٨٠٠٠)	(٨٠٠٠)	خسائر إعادة التقدير
٢٨٩,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	راس المال بعد التسوية
٣٩٠٠٠)	(٦٧٠٠٠)	٢٨٠٠٠	ما يدفعه الشريك نقداً
٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	راس المال بعد التخفيض

- قيود اليومية اللازمة

من د/ إعادة التقدير الى مذكورين		١٩٢٠٠
د/ العقار	٢٠٠٠	
د/ مخصص استهلاك العقار	٤٥٠٠	
د/ مخصص استهلاك الأثاث	٢٠٠	
د/ الأوراق المالية	٥٠٠٠	
د/ ديون معدومة	٣٠٠٠	
د/ مخصص الاجيبو	٢٠٠٠	
د/ بضاعة آخر المدة	١٠٠٠	
د/ الدائنون	١٥٠٠	
اثبات خسائر إعادة التقدير جاري الشركاء		
من مذكورين		
د/ مخصص الديون المشكوك فيها		١١٥٠
د/ المصروفات المستحقة		٢٠٥٠
الى د/ إعادة التقدير	٣٢٠٠	
من د/ رأس المال (أ)		٨٠٠٠
(ب)		٨٠٠٠
الى د/ إعادة التقدير	١٦٠٠٠	
اقفال إعادة التقدير		
اقفال قرض الشريك محمود		
من مذكورين		
د/ جاري الشريك (ب)		١٠,٠٠٠
د/ قرض الشريك (ب)		١٥,٠٠٠
الى د/ رأس مال الشريك (ب)	٢٥,٠٠٠	
من د/ رأس مال الشريك (أ)		٢٠,٠٠٠
الى د/ جاري الشريك (أ)	٢٠,٠٠٠	
من د/ الخزينة		٢٨٠٠٠
الى د/ رأس مال الشريك (أ)	٢٨٠٠	
تحصيل المتبقى من الشريك أ		
من د/ رأس مال الشريك (ب)		٦٧٠٠٠
الى د/ الخزينة	٦٧٠٠٠	
دفع المتبقى من للشريك ب		

الميزانية العمومية بعد تنفيذ الاتفاق

الخصوم		الأصول	
رأس المال		أصول ثابتة	
أ	١٠٠,٠٠٠	عقار	٨٨,٠٠٠
ب	١٥٠,٠٠٠	اثاث	٥٠,٠٠٠
		(١٠٠٠٠) م استهلاك	٤٠,٠٠٠
<u>التزامات قصيرة الاجل</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	١٥,٠٠٠	بضاعة	٣٠,٠٠٠
أوراق الدفع	٥٠٠٠	أوراق مالية	٤٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٢٠٠٠	مدينون	٢٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة	٣٠٠٠	أوراق القبض	٢٠,٠٠٠
		نقدية الخزينة	٩٠,٠٠٠
	٣٥٠,٠٠٠		٣٥٠,٠٠٠