



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرفوعة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



الوحدة (١) – تكوين رأس المال

محتويات الوحدة:

- (١) – مفهوم شركة الأشخاص
- (٢) – صور تكوين رأس المال بشركات الأشخاص.
- (٣) – حالات عملية.



(٣) – حالات عملية

الحالة الأولى

(٣) – يقدم الشريك (ج) حصته في صورة الأصول والالتزامات التالية:

٣٠٠ ألف عقارات، ١٥٠ ألف أثاث، ٢٠٠ ألف بضاعة، ١٨٠ ألف مدينون، ٣٠ ألف دائنون.

وقد انتدب الشركاء خبيراً لتقدير الأصول والتزامات المقدمة من الشركاء (ب)، (ج)، فإذا علمت أن

• القيم الحقيقية لأصول الشريك (ب) كانت – على النحو التالي:

٢٥٠ ألف سيارات، ١٥٠ ألف أثاث، ٢٠٠ ألف بضاعة.

اتفق الشركاء (أ)، (ب)، (ج) في ٢٠٢٥/١/١ على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٢ مليون جنيهه مقسم بنسبة ١ : ٢ : ٢، على أن يقدم الشركاء حصصهم على النحو التالي:

(١) – يقدم الشريك (أ) حصته بشيك.

(٢) – يقدم الشريك (ب) حصته من خلال الأصول العينية التالية:

٣٠٠ ألف سيارات، ٢٠٠ ألف أثاث، ٣٠٠ ألف بضاعة.

• القيم الحقيقية لأصول والتزامات الشريك (ج) كانت – على النحو التالي:

٥٠٠ ألف عقارات، ١٥٠ ألف أثاث، ٢٠٠ ألف بضاعة، ١٠٠ ألف مدينون، ٥٠ ألف دائنون.

المطلوب

- (١) – إثبات ما تقدم بدفتر اليومية.
- (٢) – تصوير المركز المالي الافتتاحي عقب تكوين رأس المال.

• اتفق الشركاء على أن يقوم الشريكين (ب)، (ج) بإيداع الفرق نقداً إذا كان لصالح الشركة، وتأجيل السحب من النقدية إذا كان الفارق لصالح الشريك – إن وجد، نظراً لحاجة الشركة للسيولة للبدء في مزاولة النشاط.



تمهيد حسابي

للمشريك (ج) الفرق الذي يبلغ ١٠٠ ألف يفتح به حساب جاري دائن يسدد له لاحقاً.

قيود اليومية

من ح/ النقدية	٤٠٠	٤٠٠
إلى ح/ رأس المال حصة الشريك (أ)		
من مذكورين		
ح/ سيارات		٢٥٠
ح/ أثاث		١٥٠
ح/ بضاعة		٢٠٠
ح/ نقدية (الفرق)		٢٠٠
إلى ح/ رأس المال حصة الشريك (ب)	٨٠٠	
من مذكورين		
ح/ عقار		٥٠٠
ح/ أثاث		١٥٠
ح/ بضاعة		٢٠٠
ح/ مدينون		١٠٠
إلى مذكورين		
ح/ الدائنون	٥٠	
ح/ جاري الشريك (ج)	١٠٠	
ح/ رأس المال حصة الشريك (ج)	٨٠٠	

(١) - حساب مقادير حصص الشركاء

- حصة الشريك (أ) = ٢ مليون × (١ ÷ ٥ أجزاء) = ٤٠٠ ألف.
- حصة الشريك (ب) = ٢ مليون × (٢ ÷ ٥ أجزاء) = ٨٠٠ ألف.
- حصة الشريك (ج) = ٢ مليون × (٢ ÷ ٥ أجزاء) = ٨٠٠ ألف.

(٢) - مقارنة القيمة العادلة لأصول الشريك (ب) بحصته

- مجموع القيم العادلة لأصول الشريك = ٢٥٠ سيارات + ١٥٠ أثاث + ٢٠٠ بضاعة = ٦٠٠ ألف.
- الحصة المطلوبة = ٨٠٠ ألف.

على الشريك (ب) الفرق الذي يبلغ ٢٠٠ ألف يقوم بإيداعه في نقدية الشركة.

(٣) - مقارنة القيمة العادلة لصافي أصول الشريك (ج) بحصته:

- مجموع القيم العادلة لصافي أصول الشريك = ٥٠٠ ألف عقار + ١٥٠ ألف أثاث + ٢٠٠ ألف بضاعة + ١٠٠ مدينون - ٥٠ ألف دائنون = ٩٠٠ ألف.
- الحصة المطلوبة = ٨٠٠ ألف.



المركز المالي الافتتاحي في ٢٠٢٥/١/١

رأس المال		أصول ثابتة	
الشريك (أ) ٤٠٠		عقارات	٤٠٠
الشريك (ب) ٨٠٠		أثاث (١٥٠ + ١٥٠)	٣٠٠
الشريك (ج) ٨٠٠		سيارات	٢٥٠
	٢ م		٩٥٠
التزامات متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٥٠	بضاعة (٢٠٠ + ٢٠٠)	٤٠٠
جاري الشريك (ج)	١٠٠	نقدية (٢٠٠ + ٤٠٠)	٦٠٠
	١٥٠	مدينون	١٠٠
			١,١ م
	٢,١٥ م		٢,١٥ م



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

شاكر لكم حسن الاستماع ---
د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرفعة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

الوحدة (١) – تكوين رأس المال

محتويات الوحدة:

- (١) – مفهوم شركة الأشخاص
- (٢) – صور تكوين رأس المال بشركات الأشخاص.
- (٣) – حالات عملية.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحالة الثانية

اتفق عمر وعبد الرحمن في ٢٠٢٥/١/١ على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٥٠ ألف موزع بينهما بنسبة ٣ : ٢ على التوالي. وقد قدم الشريك عمر حصته نقداً، بينما قدم الشريك عبد الرحمن مقابل حصته أصول والتزامات محله التجاري، حيث كانت قائمة المركز المالي لهذا المحل في تاريخ تكوين الشركة على النحو التالي:

أصول ثابتة		أصول متداولة	
أراضي	٢٠	بضاعة	٦,٥
مباني	١٢	مديون	٣,٢
آلات	٩	أوراق قبض	١,٩
أثاث	٢,٣	نقدية	٣,١
	٤٣,٣		١٤,٧
رأس المال	٤٧	التزامات متداولة	
مخصص إهلاك المباني	١,٨	داننون	١,٥
مخصص إهلاك آلات	٤,٠٥	أوراق دفع	٢,٧
مخصص إهلاك أثاث	٠,٦٥		٤,٢
مخصص ديون مشكوك فيها	٠,٣		
	٥٣,٨		
		إجمالي الأصول	٥٨
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٥٨

وقد اتفق الشريكان على أن يقوم عبد الرحمن بإعادة تقدير الأصول والالتزامات الظاهرة بالمركز المالي، وقد أظهر تقرير الخبير المنتدب للقيام بإعادة التقرير الملاحظات التالية:

(١) - مخصص إهلاك المباني يلزم أن يزيد بمقدار الضعف لمقابلة النقص الفعلي في قيمة المباني نتيجة استهلاكها.

(٢) - أجريت بعض الإصلاحات على الأثاث منذ ٦ أشهر تكلفت ١ ألف جنيه، وأضيفت هذه القيمة إلى حساب الأثاث (معدل الإهلاك السنوي بالأثاث ٢٠٪).

(٣) - رصيد البضاعة يشمل بضاعة بالمخازن على سبيل الأمانة - غير مملوكة للمحل تقدر قيمتها بمبلغ ٣٠٠ جنيه.

وقد وافق الشريك عبد الرحمن على ما جاء بتقرير الخبير، على أن يقوم بتسوية الفرق بين حصته وصافي الأصول بعد التقرير نقداً.

المطلوب

- (١) - إثبات ما تقدم في دفتر اليومية.
- (٢) - تصوير المركز المالي الافتتاحي عقب تجميع حصص الشريكين.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحل

تمهيد حسابي

حساب مقادير حصص الشركاء

- حصصة عمر = ١٥٠ ألف × (٣ ÷ ٥ أجزاء) = ٩٠ ألف
- حصصة عبد الرحمن = ١٥٠ ألف × (٢ ÷ ٥ أجزاء) = ٦٠ ألف

تعديل قِيم أصول والتزامات المحل التجاري للشريك
عبد الرحمن بعد إعادة التقدير

- (١) - الأراضي (٩ + ٢٠) = ٢٩ ألف.
- (٢) - مخصص إهلاك المباني (١,٨ × ٢) = ٣,٦ ألف.
- (٣) - مصروفات الصيانة التي أجريت على الأثاث من قبيل الصيانة الدورية التي تستفيد بها فترة واحدة، لا يجوز اعتبارها مصروف رأسمالي يضاف إلى رصيد الأصل ليستهلك على مدار عمر الأصل المتبقي، مما يستدعي خفض **رصيد الأثاث** بمقدار هذه الصيانة بمبلغ ٣,٢ - ١ = ١,٣، وكذلك خفض مخصص إهلاك الأثاث بمقدار إهلاك مبلغ الصيانة ١ ألف × ٢٠٪ = ١٢/٦ أشهر = ٠,١، **رصيد مخصص إهلاك الأثاث** = ٠,٦٥ - ٠,١ = ٠,٥٥

المصرف الرأسمالي

مبلغ يضاف إلى رصيد الأصل ويظهر بقائمة المركز المالي، حيث تستفيد منه بقيمة سنوات عمر الأصل، فهو يؤدي إلى زيادة رأس المال من خلال زيادة رصيد الأصل.

المصرف الإيرادي

مبلغ يظهر بقائمة الدخل، تستفيد منه الفترة التي تحملت به فقط، فهو مصرف يساهم في جلب إيرادات الفترة.

$$(٤) - \text{رصيد البضاعة بعد التعديل } ٦,٥ - ٠,٣ = ٦,٢$$
$$(٥) - \text{صافي الأصول بعد إعادة التقدير} =$$

إجمالي الأصول بعد التعديل ٦٥,٧ - إجمالي
الالتزامات والمخصصات ١٢,٧ = ٥٣

مقارنة القيمة العادلة لصافي أصول عبد الرحمن بحصته

القيمة العادلة لصافي الأصول ٥٣ - حصة الشريك
٦٠ = الفرق (٧) يلتزم الشريك بإيداعه نقداً.

قيود اليومية

من ح/أ التقديرات	٩٠	٩٠
إلى رأس المال حصة الشريك (عمر)		
من مذكورين		
أراضي		٢٩
مباني		١٢
آلات		٩
أثاث		١,٣
بضاعة		٦,٢
مدينون		٣,٢
أوراق قبض		١,٩
تقديرات (٣,١ + الفرق ٧) إلى مذكورين		١٠,١
ح/أ رأس المال		
حصة الشريك (عبد الرحمن)	٦٠	
دانئون	١,٥	
أوراق دفع	٢,٧	
مخصص إهلاك المباني	٣,٦	
مخصص إهلاك آلات	٤,٥	
مخصص إهلاك أثاث	٠,٥٥	
مخصص ديون مشكوك فيها	٣	

المركز المالي الافتتاحي في ٢٠٢٥/١/١

أصول ثابتة	١٥٠	أصول متداولة	١٥٤,٢
أراضي	٢٩	أصول ثابتة	١٥٤,٢
مباني	١٢	أراضي	٢٩
بستهيد - مخصص إهلاك المباني	(٣,٦)	مباني	١٢
آلات	٩	بستهيد - مخصص إهلاك آلات	(٣,٦)
بستهيد - مخصص إهلاك آلات	(٤,٥)	آلات	٩
أثاث	١,٣	أثاث	١,٣
بستهيد - مخصص إهلاك أثاث	(٠,٥٥)	بستهيد - مخصص إهلاك أثاث	(٠,٥٥)
بضاعة	٦,٢	أصول متداولة	
مدينون	٣,٢	بضاعة	٦,٢
بستهيد - مخصص ديون مشكوك	(٠,٣)	مدينون	٣,٢
في تحصيلها		بستهيد - مخصص ديون مشكوك	(٠,٣)
أوراق قبض	١,٩	في تحصيلها	
تقديرات (١٠,١ + ٩٠)	١٠٠,١	أوراق قبض	١,٩
		تقديرات (١٠,١ + ٩٠)	١٠٠,١
إجمالي حقوق الملكية	١٥٤,٢	إجمالي الأصول	١٥٤,٢

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

شاكر لكم حسن الاستماع ----
د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



الوحدة (٢) – الحسابات الختامية لشركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – الحسابات الختامية لشركة الأشخاص
- (٢) – حساب توزيع الأرباح والخسائر.
- (٣) – الحسابات الشخصية للشركاء – الحسابات الجارية.
- (٤) – حالات عملية.





(٤) - حالات عملية

الحالة الأولى

خالد وإبراهيم ويحيى شركاء في شركة تضامن
ينص عقد تكوينها على توزيع الأرباح على النحو التالي:

- (١) - تحتسب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ٥٪ سنوياً.
- (٢) - تحتسب فائدة على حصص الشركاء في رأس المال بمعدل ٦٪ سنوياً.
- (٣) - تحتسب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء المدينة والدائنة أول المدة بمعدل ٤٪.
- (٤) - يتقاضى الشريك خالد مرتباً سنوياً قدره ٢٤ ألف جنيه.
- (٥) - يقسم الشركاء باقي الأرباح بالتساوي.

وفي ٢٠٢٤/١٢/٣١ استخرجت البيانات التالية من
سجلات الشركة - الأرقام بالآلاف جنيه

بيان			
الشريك يحيى	الشريك إبراهيم	الشريك خالد	بيان
٨٠	١٠٠	١٢٠	حصص الشركاء في رأس المال
١٠ (مدون)	٢٠ (دائن)	٣٠ (دائن)	أرصدة الحسابات الجارية في ٢٠٢٤/١/١
٨	١٢	١٦	مسحوبات الشركاء خلال الفترة من ١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣ شهور	٤ شهور	٦ شهور	متوسط تاريخ السحب
		٢٠	ما سحبه الشريك خالد من مرتبه خلال الفترة

فإذا علمت أن

صافي الربح الذي حققته الشركة خلال السنة
المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بلغ ١٦٢٩٠٠ جنيه.

المطلوب

- (١) - تصوير حـ/ توزيع الأرباح والخسائر والحسابات الجارية للشركاء عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
- (٢) - بيان كيفية إظهار أرصدة الحسابات الجارية للشركاء بقائمة المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحل

تمهيد حسابي

(١) - فائدة رأس المال

- خالد: $١٢٠ \text{ ألف} \times (١٠٠/٦) \times ١ \text{ سنة} = ٧٢٠٠ \text{ جنيه}$.
- إبراهيم: $١٠٠ \text{ ألف} \times (١٠٠/٦) \times ١ \text{ سنة} = ٦٠٠٠ \text{ جنيه}$.
- يحيى: $٨٠ \text{ ألف} \times (١٠٠/٦) \times ١ \text{ سنة} = ٤٨٠٠ \text{ جنيه}$.

(٢) - فائدة المسحوبات

- خالد: $١٦ \text{ ألف} \times (١٠٠/٥) \times (١٢/٦) = ٤٠٠ \text{ جنيه}$.
- إبراهيم: $١٢ \text{ ألف} \times (١٠٠/٥) \times (١٢/٤) = ٢٠٠ \text{ جنيه}$.
- يحيى: $٨ \text{ ألف} \times (١٠٠/٥) \times (١٢/٣) = ١٠٠ \text{ جنيه}$.

(٣) - فائدة الحسابات الجارية

- خالد: $٣٠ \text{ ألف} \times (١٠٠/٤) \times ١ \text{ سنة} = ٧٥٠٠ \text{ جنيه (دائن)}$.
- إبراهيم: $٢٠ \text{ ألف} \times (١٠٠/٤) \times ١ \text{ سنة} = ٥٠٠٠ \text{ جنيه (دائن)}$.
- يحيى: $١٠ \text{ آلاف} \times (١٠٠/٤) \times ١ \text{ سنة} = ٢٥٠٠ \text{ جنيه (مدين)}$.

(٤) - مرتب الشريك خالد

المرتب السنوي من عقد الشركة ٢٤ ألف يستبعد منه - مقدار ما سحبه الشريك من المرتب خلال السنة ٢٠ ألف، ليصبح مرتب خالد المستحق ٤ آلاف جنيه.

(٥) - الأرباح الباقية

يتبقى بعد إجراء التوزيعات أرباح باقية ١٢٠ ألف يتم توزيعها على الشركاء بالتساوي - وذلك حسب ما نص عليه عقد الشركة:

- خالد: $١٢٠ \text{ ألف} \times (٣/١) = ٤٠ \text{ ألف جنيه}$.
- إبراهيم: $١٢٠ \text{ ألف} \times (٣/١) = ٤٠ \text{ ألف جنيه}$.
- يحيى: $١٢٠ \text{ ألف} \times (٣/١) = ٤٠ \text{ ألف جنيه}$.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحسابات الجارية للشركاء – الأرقام بالألف

بيان	يحيى	إبراهيم	خالد	بيان	يحيى	إبراهيم	خالد
رصيد أول الفترة	--	٢٠	٣٠	رصيد أول الفترة	١٠	--	--
فائدة رأس المال	٤,٨	٦	٧,٢	المسحوبات	٨	١٢	١٦
مرتب خالد المستحق	--	--	٤	فائدة المسحوبات	٠,١	٠,٢	٠,٤
فائدة جاري – دانن	--	٠,٨	١,٢	فائدة جاري – مدين	٠,٤	--	--
ح/ التوزيع – أرباح باقية	٤٠	٤٠	٤٠				
	٤٤,٨	٦٦,٨	٨٢,٤	رصيد	٢٦,٣	٥٤,٦	٦٦
					٤٤,٨	٦٦,٨	٨٢,٤

الأثر على قائمة المركز المالي

المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١

حسابات جارية			
خالد ٦٦ •			
إبراهيم ٥٤,٦ •			
يحيى ٢٦,٣ •			
	١٤٦,٩		

ح/ التوزيع عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

ح/ أ.خ – صافي ربح العام	١٦٢٩٠٠	فائدة رأس المال	١٨٠٠٠
فائدة المسحوبات	٧٠٠	خالد ٧٢٠٠ •	
خالد ٤٠٠ •		إبراهيم ٦٠٠٠ •	
إبراهيم ٢٠٠ •		يحيى ٤٨٠٠ •	
يحيى ١٠٠ •		مرتب خالد السنوي	٢٤٠٠٠
فائدة جاري – مدين	٤٠٠	فائدة جاري – دانن	٢٠٠٠
يحيى •		خالد ١٢٠٠ •	
		إبراهيم ٨٠٠ •	
		أرباح باقية	١٢٠٠٠٠
	١٦٤٠٠٠		١٦٤٠٠٠
أرباح باقية	١٢٠٠٠٠	الحسابات الجارية	
		خالد •	٤٠٠٠٠
		إبراهيم •	٤٠٠٠٠
		يحيى •	٤٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠



الحالة الثانية – غير محلولة

في ٢٠٢٤/١/١ تكونت شركة تضامن – ليلى وشركاؤها برأس مال قدره ٢٥٠ ألف جنيه، وكانت حصص الشركاء كما يلي:

- (١) – حصة ليلى ١٠٠ ألف جنيه قدمتها بالشكل التالي – عقار ٦٠ ألف جنيه، سيارات ٤٠ ألف جنيه.
- (٢) – حصة محمد ١٠٠ ألف جنيه قدمها بشيك.
- (٣) – حصة خالد ٥٠ ألف جنيه قدمها في شكل أصول وخصوم محله التجاري، وكانت قيم الأصول والخصوم بعد إعادة التقدير كما يلي – سيارات ٩٠ ألف، بضاعة ٤٠ ألف، داننون ٦٥ ألف.

وقد اتفق الشركاء على تسوية الفرق بين صافي الأصول المقدمة وحصة الشريك خالد بشيك. وفي ٢٠٢٤/١٢/٣١ أخرجت الأرصدة والبيانات التالية من دفاتر الشركة:

- (١) – **رصيد حساب الأرباح والخسائر** ٩٣,٣٠٠ جنيهه – دانن.
- (٢) – **مسحوبات الشركاء**
 - ليلى:
 - محمد: ٥ آلاف جنيه نقداً وتم السحب في ٢٠٢٤/٧/١
 - خالد: ٦ آلاف جنيه نقداً وتم السحب في ٢٠٢٤/٤/١
 - ٧٥٠٠ جنيه بضاعة وتم السحب في ٢٠٢٤/٩/١

(٣) – **أرصدة الحسابات الجارية** في ٢٠٢٤/١/١:

- ليلى – ١٠ آلاف – دانن.
- محمد – ٦ آلاف – مدين.
- خالد – ٤ آلاف – مدين.

(٤) – المرتبات

- ليلى – ٢٥ ألف جنيه سنوياً.
- محمد – ١٤ ألف جنيه سنوياً.

المطلوب

- (١) – إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات وفاء الشركاء بحصصهم في رأس المال.
- (٢) – تصوير حساب رأس المال في ٢٠٢٤/١/١
- (٣) – تصوير قائمة المركز المالي الافتتاحي.
- (٤) – تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ والحسابات الجارية للشركاء في ذلك التاريخ إذا علمت أن عقد الشركة **ينص على أن**
 - تحتسب فائدة على رأس المال، وعلى المسحوبات النقدية، وعلى أرصدة الحسابات الجارية أول المدة بمعدل ١٠٪.
 - يحسب مرتب شهري لكل من ليلى ومحمد قدره ٢٥٠٠، ٢٠٠٠ جنيه على التوالي.
 - يوزع باقي الربح بين الشركاء بنسبة ٢ : ٢ : ١ على الترتيب.
- (٥) – تصوير حساب مرتب الشركاء – ليلى، محمد.



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

شاکر لكم حسن الاستماع ----

د. محمد خالد ابيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

الوحدة (٣) – إعادة تنظيم شركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – تعديل رأس مال شركة الأشخاص.
- (٢) – حساب إعادة التقدير.
- (٣) – حالات عملية.

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٣) - إعادة تنظيم شركة الأشخاص -----

فإذا علمت أن التعديلات الواجب إجراؤها على قيم
عناصر المركز المالي للشركة كالاتي:

- (١) - تخفيض تكلفة الأراضي والمباني بمقدار ٦ آلاف جنيه.
- (٢) - يخفض مخصص إهلاك المباني بمقدار ٣ جنيه.
- (٣) - يزداد مخصص إهلاك الأثاث بمقدار ألفين جنيه.
- (٤) - توجد بضاعة تالفة قدرها ٤ آلاف جنيه.
- (٥) - هناك ديون معدومة قيمتها ألفين جنيه، ويخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمقدار ألف جنيه.

المطلوب

- (١) - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تنفيذ الاتفاق السابق.
- (٢) - تصوير حساب إعادة التقدير، وحساب رأس المال.
- (٣) - تصوير قائمة المركز المالي للشركة بعد تنفيذ الاتفاق السابق.

(٣) - حالات عملية

الحالة الأولى

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي ٢٠٢٤/١/١ قرر الشريكان تخفيض رأسمال شركتهم إلى النصف مع بقاء نسب حصصهما في رأس المال كما هي قبل التخفيض، وعلى أن يُستخدم في التخفيض أرصدة الحسابات الجارية المدينة - رصيد الخسائر التجارية غير الموزعة - وما ينتج عن إعادة تقدير عناصر المركز المالي من خسائر، ويقوم كل شريك بسحب الفرق نقداً إن وجد. وقد كانت قائمة المركز المالي في ذلك التاريخ كما يلي - الأرقام بالألف:

أصول ثابتة	٢٠٠	أصول ثابتة	٦٢
أراضي ومباني		أراضي ومباني	(٩)
مستحقات - مخصص إهلاك		مستحقات - مخصص إهلاك	٥٣
أثاث		أثاث	٣٨
مستحقات - مخصص إهلاك		مستحقات - مخصص إهلاك	(٦)
أصول متداولة	٢٢	أصول متداولة	٣٢
بضاعة		بضاعة	٢٠
مدينون		مدينون	١٢
مستحقات - مخصص ديون مشكوك فيها		مستحقات - مخصص ديون مشكوك فيها	(٣)
حسابات جارية		حسابات جارية	٩
عمر		عمر	٨
إياد		إياد	٤
تقنية		تقنية	٧٦
خسائر تجارية		خسائر تجارية	٢٠
	٢٢٢		٢٢٢

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

تصوير حساب إعادة التقدير

جدول تمهيد حسابي

البند	خسائر	أرباح	القيمة المعدلة للعنصر
أراضي ومباني	٦٠٠٠		٥٦٠٠٠
مخصص إهلاك مباني		٣٠٠٠	٦٠٠٠
مخصص إهلاك أثاث	٢٠٠٠		٨٠٠٠
البضاعة	٢٠٠٠		١٨٠٠٠
المدنوتون - إعدام ديون معدومة	٢٠٠٠		١٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٠٠٠	٢٠٠٠
المجموع	١٢٠٠٠	٤٠٠٠	

نتيجة إعادة التقدير = صافي خسائر ٨ آلاف، ويتم توزيع الخسارة على الشريكين عمر وإياد بنسبة الأرباح والخسائر المعطاة بالسؤال - بالتساوي فيتحمل كل شريك ٤ آلاف.

تحديد حقوق عمر وإياد بعد قرار التخفيض

بيان	عمر	إياد	المجموع
رأس المال قبل التخفيض	١٢٠	٨٠	٢٠٠
يستبعد			
• أرصدة الحسابات الجارية	(٨)	(٤)	(١٢)
• خسائر تجارية	(١٠)	(١٠)	(٢٠)
• خسائر إعادة التقدير	(٤)	(٤)	(٨)
مجموع الحقوق	٩٨	٦٢	١٦٠
رأس المال بعد التخفيض	٦٠	٤٠	١٠٠
ما يسحبه الشريك نقداً	٣٨	٢٢	

والمطلوب أن يكون رأس المال بعد التخفيض نصف قيمته قبل التخفيض.

الحل

قيود اليومية

١٢	من ح/ إعادة التقدير	إلى مذكورين	٦
		ح/ الأراضي والمباني	٢
		ح/ مخصص إهلاك الأثاث	٢
		ح/ البضاعة	٢
		ح/ المدنوتون	٢
	إثبات خسائر إعادة التقدير		
٣	من مذكورين	إلى ح/ مخصص إهلاك المباني	١
		ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤
	إثبات أرباح إعادة التقدير		
٤	من ح/ رأس المال	عمر	٤
		إياد	٤
	توزيع خسائر إعادة التقدير		
٨	من ح/ رأس المال	عمر	٤
		إياد	٤
	إثبات أرصدة الحسابات الجارية		
	إفقال أرصدة الحسابات الجارية المدينة في رأس المال		
١٠	من ح/ رأس المال	عمر	١٠
		إياد	١٠
	توزيع الخسائر التجارية بالتساوي		
٣٨	من ح/ رأس المال	عمر	٢٢
		إياد	٢٢
	توزيع الخسائر التجارية بالتساوي		
٦٠	من ح/ رأس المال	عمر	٢٢
		إياد	٢٢
	ما يسحبه كل شريك نقداً		





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحصص الجديدة

• عمر

• $100 \times$ نسبة عمر في رأس المال (200/120)

• إيراد

• $100 \times$ نسبة إيراد في رأس المال (200/80)

نسبة حصص رأس المال بين الشركاء غير معطاة بالسؤال ولكن يمكن استخراجها من رأس المال قبل التخفيض - **على النحو التالي**

• حصة عمر = 120 ألف

• حصة إيراد = 80 ألف

• إجمالي رأس المال قبل التخفيض = 200 ألف

• نسبة عمر = 200/120

• نسبة إيراد = 200/80

بيان	عمر	إيراد	المجموع
رأس المال قبل التخفيض	120	80	200
النسبة	8:12		
رأس المال بعد التخفيض	?	?	100

بالمقارنة بين حقوق كل شريك ورأس ماله بعد التخفيض:

(1) - **الشريك عمر**

• مجموع حقوقه 98 ألف

• حصته بعد التخفيض 60 ألف

• يسحب من النقدية الفرق 38 ألف

(2) - **الشريك إيراد**

• مجموع حقوقه 62 ألف

• حصته بعد التخفيض 40 ألف

• إذن يسحب من النقدية الفرق 22 ألف

ملاحظة خاصة بالنقدية

إجمالي السحب من النقدية = 38 ألف + 22 ألف = 60 ألف، ليكون رصيد النقدية الجديد = 76 - 60 = 16 ألف

ح/ إعادة التقدير - الأرقام بالألف جنيه

بيان	عمر	إيراد	المجموع
الأراضي والمباني	6	3	9
مخصص إهلاك أثاث	2	1	3
البضاعة	2		2
المدينين	2		2
إجمالي	12	4	16
إجمالي	12	4	16
إجمالي	8	4	12
إجمالي	8	4	12

حساب رأس المال - الأرقام بالألف

بيان	عمر	إيراد	المجموع
الحسابات الجارية	4	4	8
حسابات تجارية	10	10	20
إعادة تقدير (خسائر)	4	4	8
النقدية	22	22	44
رصيد مرحل - يظهر في جانب الخصوم بالميزانية	40	40	80
إجمالي	80	80	160

تصوير المركز المالي بعد التخفيض

قائمة المركز المالي - بعد تنفيذ الاتفاق السابق

بيان	عمر	إيراد	المجموع
رأس المال	100		100
عمر	60		60
إيراد	40		40
إجمالي	100		100
إجمالي	100		100
إجمالي	22		22
إجمالي	22		22
إجمالي	118		118
إجمالي	118		118
إجمالي	10		10
إجمالي	10		10
إجمالي	16		16
إجمالي	16		16
إجمالي	122		122
إجمالي	122		122



شاكر لكم حسن الاستماع ----
د. محمد خالد لبيب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد ألييب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

الوحدة (٣) – إعادة تنظيم شركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – تعديل رأس مال شركة الأشخاص.
- (٢) – حساب إعادة التقدير.
- (٣) – حالات عملية.

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

أضواء على الحل

(١) - بند إهلاك الآلات

هناك مبالغة - زيادة غير مبررة في حساب إهلاك الآلات خلال الأعوام الماضية بمقدار ٢٪ من الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي، وبالتالي يخفض بند إهلاك الآلات بمقدار هذه الزيادة، وبما أن الإهلاك غير موجود بالمسألة، فيتم إعادة هذه النسبة ٢٪ من رصيد الآلات الظاهر بالميزانية لبند الآلات:

رصيد الآلات الجديد =
الرصيد الظاهر بالميزانية ١٥٠ ألف \times ١٠٢٪ = ١٥٣ ألف جنيه.

والزيادة في الأصل = ٢ ألف تعد ربح.

(٢) - بند إهلاك الأثاث

الإهلاك الإضافي الواجب احتسابه للأثاث ٣٠٪ من الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي = رصيد الأثاث الظاهر بالميزانية ٣٠ ألف \times ٣٠٪ = ٩ آلاف، والزيادة في قيمة المخصص = ٩ آلاف تعد خسارة.

(٣) - بند البضاعة التالفة

بضاعة تالفة ٢١ ألف خسارة يجب خصمها من رصيد البضاعة الظاهر بالميزانية، رصيد البضاعة الجديد

(٤) - تبلغ الديون المدومة ٢٠٠٠ جنيه والديون الجيدة ٢٧ ألف جنيه.

(٥) - هناك ورقة دفع قيمتها ٤٠٠ جنيه تم سدادها ولم يثبت ذلك بالدفاتر.

(٦) - قدرت أتعاب الخبير بمبلغ ١٥٠٠ جنيه.

المطلوب

(١) - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات اتفاق الشريكين.

(٢) - تصوير حساب إعادة التقدير.

(٣) - تصوير قائمة المركز المالي للشركة عقب تنفيذ الاتفاق السابق.

محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٣) - إعادة تنظيم شركة الأشخاص

الحالة الثانية

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي قائمة المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١:

أصول ثابتة	١٥٠	أصول متداولة	٣٠
آلات - بعد إهلاك	٣٠	بضاعة	٧٥
أثاث - بعد الإهلاك	٣٠	دينون	٣٠
أصول متداولة	٧٥	مخصص ديون مشكوك فيها	٢٠
بضاعة	٣٠	استثمارات	٤٢
دينون	٣٠	تقنية بالبنك	١٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٢٠	الرصدة مدينة أخرى	٥
استثمارات	٤٢	إيرادات مستحقة	٣٤٠
تقنية بالبنك	١٠		
الرصدة مدينة أخرى	٥		
إيرادات مستحقة	٣٤٠		

ولقد اتفق الشريكان على إعادة تقدير قيم عناصر المركز المالي وتعديل رأس المال بالنتيجة الصافية لإعادة التقدير، وانتدب خبير لإجراء هذه التقديرات **وقد جاء في تقريره ما يلي**

- (١) - هناك مبالغة في حساب إهلاك الآلات في الأعوام الماضية، وتقدر هذه الزيادة بمقدار ٢٪ من الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي.
- (٢) - الإهلاك الإضافي الواجب احتسابه للأثاث ٣٠٪ من الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي.
- (٣) - هناك بضاعة تالفة قدرها ٢١,٠٠٠، وتقدر القيمة السوقية للبضاعة الباقية بمبلغ ٧٠ ألف جنيه.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الخلاصة

- الديون المعدومة خسارة ٢٠٠٠ جنيه.
- انخفاض المخصص ربح ١٠٠٠ جنيه

ح/ إعادة التقدير			
٢	إلى ح/ المدينين	١	من ح/ م.د.م

----- نهاية الوحدة (٣)

= ٧٥ ألف - ٢١ ألف = ٥٤ ألف - القيمة الدفترية للبضاعة، وقد أعاد الخبير تقييم البضاعة بمقدار = ٧٠ ألف، والزيادة في قيمة الأصل = ١٦ ألف تعد ربح.

ح/ إعادة التقدير			
٢١	إلى ح/ البضاعة	١٦	من ح/ البضاعة

ومن غير الجائز عمل مقاصة بين خسارة استبعاد البضاعة التالفة وربح إعادة التقدير - بل يجب التفصيل عند تصوير ح/ إعادة التقدير، حيث أن الحساب قبل تصويره يتم الترحيل إليه من واقع قيود إعادة تقدير البضاعة.

٧٥	بضاعة
(٢١)	استبعاد - البضاعة التالفة - خسارة
٥٤	= القيمة الدفترية الجديدة
٧٠	سعر السوق
١٦	ربح إعادة التقدير

(٤) - المدينون

تستبعد الديون المعدومة ٢ ألف وهي خسارة من رصيد المدينين الظاهر بالميزانية ٣٠ ألف لتصبح القيمة الدفترية للديون الجيدة ٢٨ ألف، وعندما أعاد الخبير تقدير هذا الرصيد الدفترية وجد أن قيمته ٢٧ ألف فقط، وهذا الفرق ١ ألف جنيه يكون به المخصص الجديد للديون المشكوك في تحصيلها. بينما رصيد المخصص الدفترية الظاهر بالميزانية ٢ ألف جنيه، وانخفاض قيمة المخصص يعد ربح.



شآكر لكم حسن الاستماع ----
د. محمد آآلد لبيب



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM

الوحدة (٤) – انضمام شريك لشركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – طرق تقدير شهرة المحل في دفاتر شركة الأشخاص.
- (٢) – طرق معالجة شهرة المحل بمناسبة انضمام شريك جديد لشركة الأشخاص.
- (٣) – حالات عملية.



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الشركة الرابعة

- الأرباح غير العادية المنتظر تحقيقها ١٠ آلاف جنيه.
- معدل الربح العادي ١٥٪
- معدل الربح غير العادي ٢٥٪

المطلوب

تقدير قيمة شهرة المحل في كل حالة من الحالات السابقة.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٤) - انضمام شريك لشركة الأشخاص

(٣) - حالات عملية

الحالة الأولى

الشركة الأولى

رأس المال المستثمر مليون جنيه، ومعدل الربح العادي ١٠٪، والأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ١٣٠ ألف جنيه، ومعدل الربح غير العادي ٢٠٪

الشركة الثانية

- حصة الشريك (أ) في رأس المال ٣٠٠ ألف جنيه.
- حصة الشريك (ب) في رأس المال ٢٥٠ ألف جنيه.
- حصة الشريك (ج) في رأس المال ٢٠٠ ألف جنيه.
- رصيد الاحتياطي العام ٢٥٠ ألف جنيه.
- معدل الربح العادي ١٠٪
- الأرباح المنتظر أن تحققها الشركة مستقبلاً ١٥٠ ألف جنيه.
- معدل الربح غير العادي ٢٥٪

الشركة الثالثة

- الأرباح العادية ١٥٠ ألف جنيه.
- الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ١٧٠ ألف جنيه.
- معدل الربح غير العادي ٢٥٪

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحل

الشركة الأولى

الأرباح العادية = رأس المال المستثمر مليون جنيه \times معدل الربح العادي ١٠٪ = ١٠٠ ألف جنيه.

الأرباح غير العادية = الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ١٣٠ ألف جنيه - الأرباح العادية ١٠٠ ألف = ٣٠ ألف.

شهرة المحل = الأرباح غير العادية ٣٠ ألف \times مقلوب الربح غير العادي ١٠٠ \div ٢٠ = ١٥٠ ألف جنيه.

الشركة الثانية

رأس المال المستثمر = ٧٥٠ ألف + ٢٥٠ ألف = ١ مليون

الأرباح العادية = ١ مليون \times ١٠٠/١٠ = ١٠٠ ألف

الأرباح غير العادية = ١٥٠ - ١٠٠ = ٥٠ ألف

شهرة المحل = الأرباح غير العادية ٥٠ ألف \times مقلوب معدل الربح غير العادي ٢٥/١٠٠ = ٢٠٠ ألف جنيه

الشركة الثالثة

الأرباح غير العادية = ١٧٠ - ١٥٠ = ٢٠ ألف

شهرة المحل = ٢٠ ألف \times ٢٥/١٠٠ = ٨٠ ألف جنيه

الشركة الرابعة

شهرة المحل = ١٠ آلاف \times ٢٥/١٠٠ = ٤٠ ألف جنيه

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

شاکر لكم حسن الاستماع ----
د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



الوحدة (٤) – انضمام شريك لشركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – طرق تقدير شهرة المحل في دفاتر شركة الأشخاص.
- (٢) – طرق معالجة شهرة المحل بمناسبة انضمام شريك جديد لشركة الأشخاص.
- (٣) – حالات عملية.



الحالة الثانية

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢:١، وفيما يلي عناصر المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١:

إس المال	الصلوات ثابتة	الصلوات متداولة
• رأس المال	١٠٠	١٠٠
• عمر	١٠٠	١٠٠
• إياد	١٠٠	١٠٠
• احتياطي عام	٣٠	٣٠
التزامات متداولة	١٠٠	١٠٠
• جاري إياد	١٠	١٠
• دائنون	٤٠	٤٠
الصلوات ثابتة	١٠٠	١٠٠
الآلات	٤٠	٤٠
مخصص إهلاك آلات	٤٠	٤٠
سيارات	٨٠	٨٠
مخصص إهلاك سيارات	٢٠	٢٠
الصلوات متداولة	٤٠	٤٠
بضاعة	٤٠	٤٠
مدينون	٥٠	٥٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٤	٤
أوراق قبض	٤٦	٤٦
أوراق قبض	٣٢	٣٢
مخصص أجور	٢	٢
جاري عمر	٣٠	٣٠
بنك	٤٠	٤٠
	٢٨٠	٢٨٠

وفي ٢٠٢٥/١/١ رغب الشريك خالد في الانضمام إلى الشركة، وقد انتدب خبير لإعادة تقدير عناصر المركز المالي، وقد تضمن تقريره الملاحظات التالية:

(١) - تقدر الأرباح غير العادية المنتظر أن تحققها الشركة مستقبلاً بمبلغ ٣ آلاف جنيه، وأن الأمر يستلزم تقدير شهرة المحل على أساس تجميد الأرباح غير العادية بمعدل ٢٠٪.

- (٢) - قامت الشركة في ٢٠٢٤/١/١ بشراء آلات تكلف نقلها وتركيبها ٣ آلاف جنيه، وقد حمل المبلغ على حساب الأرباح والخسائر - معدل إهلاك آلات ٢٠٪ سنوياً.
- (٣) - تقوم الشركة بحساب إهلاك السيارات في السنوات الماضية بنسبة ١٠٪ سنوياً، ويرى الخبير ضرورة تعديله إلى ١٥٪ سنوياً.
- (٤) - اتضح وجود ديون معدومة غير مثبتة بالدفاتر بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠٪.
- (٥) - القيمة الحالية لأوراق القبض ٢٨٥٠٠ جنيه.

هذا وقد وافق الشركاء على ملاحظات الخبير واتفقوا على ما يلي:

- سداد أتعاب الخبير والتي تبلغ ١٠٠٠ جنيه بشيك.
- إظهار الشهرة المستترة بكامل قيمتها بالدفاتر.
- توزيع الاحتياطي العام بالكامل.
- استخدام أرصدة الحسابات الجارية للشركاء في تعديل حصص الشركاء.
- أن تكون حصة الشريك خالد مساوية لثلث رأس المال بعد الانضمام، وقد قام الشريك خالد بسداد حصته بشيك.

المطلوب

- (١) - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات نتائج إعادة التقدير وانضمام الشريك خالد للشركة.
- (٢) - تصوير قائمة المركز المالي للشركة عقب انضمام الشريك خالد مباشرة.

الحل

(١) - تقدير شهرة المحل المستترة

الشهرة = الأرباح غير العادية ٣٠٠٠ × مقلوب معدل الربح غير العادي ١٠٠ ÷ ٢٠ = ١٥٠٠٠ جنيه

(٢) - تكاليف نقل وتركيب الآلات

يجب زيادة قيمة الآلات بتكلفة نقل وتركيب الآلات لأنها ليست مصروف بل هي أحد بنود تكلفة الأصل.

رصيد الآلات الجديد =

١٠٠ ألف + ٣ آلاف = ١٠٣ ألف جنيه

والزيادة في قيمة الأصل ربح، ويتوجب استهلاك هذه الزيادة بمعدل إهلاك الآلات المعطى ٢٠٪ - على النحو التالي:

رصيد إهلاك الآلات الجديد =

٤٠ ألف + (٣ آلاف × ٢٠٪) = ٤٠,٦ ألف جنيه

وتعد الزيادة في مجمع الإهلاك خسارة.

(٣) - إهلاك السيارات

مجمع الإهلاك الظاهر بالميزانية ٢٠ ألف تم احتسابه بمعدل ١٠٪، وقد أشار الخبير إلى ضرورة تعديل



تحديد نتيجة إعادة التقدير

البند	خسائر	أرباح	القيمة المعدلة للعنصر
الآلات	٦٠٠	٣٠٠٠	١٠٣,٠٠٠
مخصص إهلاك الآلات			٤٠,٦٠٠
مخصص إهلاك سيارات	١٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠
المدنيون	٥٠٠٠		٤٥,٠٠٠
م.د.م.	٥٠٠		٤,٥٠٠
مخصص أجور	١,٥٠٠		٣,٥٠٠
البك - أتعاب الخبير	١,٠٠٠		٣٩,٠٠٠
المجموع	١٨,٦٠٠	٣٠٠٠	

صافي خسائر إعادة التقدير =
 $١٨,٦٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٥,٦٠٠$ جنيهه توزع على
الشريكين عمر وإياد بنسبة (١:٢):

• نصيب عمر = $٣/٢ \times ١٥,٦٠٠ = ٢٣,٤٠٠$ جنيهه.
• نصيب إياد = $٣/١ \times ١٥,٦٠٠ = ٥,٢٠٠$ جنيهه.

تحديد حقوق الشريكين عمر وإياد - الأرقام بالآلاف

بيان	عمر	إياد	المجموع
رأس المال قبل الانضمام	١٠٠	١٠٠	٢٠٠
+ شهرة المحل المستقرة	١٠	٥	١٥
+ احتياطي عام	٢٠	١٠	٣٠
+ حسابات جارية	(٤)	١٠	٦
مستبعد - خسائر إعادة التقدير	(١٠,٤)	(٥,٢)	(١٥,٦)
مجموع الحقوق	١١٥,٦	١١٩,٨	٢٣٥,٤

(٥) - أوراق القبض

- القيمة الحالية لأوراق القبض ٢٨,٥٠٠ جنيهه.
- قيمتها الدفترية ٣٢ ألف.
- يراد تكوين مخصص أجور جديد بالفرق = ٣٥٠٠ جنيهه.
- المخصص القديم = ٢٠٠٠ جنيهه.
- هناك زيادة في قيمة المخصص ١٥٠٠ جنيهه خسارة.

(٦) - أتعاب الخبير

ألف جنيهه خسارة.

(٧) - بنود اتفاق الشركاء

- إظهار الشهرة بالكامل.
- توزيع الاحتياطي العام بالكامل.
- استخدام أرصدة الحسابات الجارية في تعديل حصص الشركاء.
- حصة خالد يعادل ثلث رأس المال بعد الانضمام وقام الشريك خالد بسداد في بنك الشركة أي أن الانضمام عن طريق إدخال - استثمار أموال جديدة في الشركة.

هذه النسبة بأثر رجعي عن الأعوام الماضية لتبلغ ١٥٪، أي أن الزيادة في المعدل الجديد ٥٪ يبلغ نصف المعدل القديم أي أن مقدار الزيادة في مجمع إهلاك السيارات ١٠ آلاف.

الرصيد الجديد لمجمع الإهلاك =
الرصيد القديم ٢٠ ألف + مقدار الزيادة ١٠ آلاف جنيهه

والزيادة في قيمة المخصص خسارة.

طريقة أخرى

- المجمع القديم ٢٠ ألف يعادل ١٠٪
- المجمع الجديد س يعادل ١٥٪
- إذن - س = $(٢٠ \times ١٥) \div ١٠ = ٣٠$ ألف.

(٤) - بند المدنين

رصيد المدنين الجديد =
الرصيد القديم ٥٠ ألف - ديون معدومة غير مثبتة في الدفاتر ٥ آلاف = ٤٥ ألف

- يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠٪ = ٤,٥ ألف.
- المخصص القديم = ٤ آلاف.
- هناك زيادة في قيمة المخصص ٥٠٠ جنيهه خسارة.



حصة الشريك الجديد خالد

رأس المال قبل الانضمام =
مجموع حقوق عمر وإيداع ٢٣٥,٤٠٠ جنيهه من
الجدول السابق.

رأس المال الكلي بعد الانضمام – يأخذ الرمز س =
رأس المال الكلي قبل الانضمام ٢٣٥,٤٠٠ + حصة خالد (٣/١ × س)

$$٢٣٥,٤٠٠ = س (٣/٢)$$

= س

$$٣٥٣,١٠٠ = ٢/٣ × ٢٣٥,٤٠٠$$

حصة الشريك خالد =

$$١١٧,٧٠٠ = ٣/١ × ٣٥٣,١٠٠$$

قيود اليومية – الأرقام بالآلاف

١٥	من ح/ الشهرة	١٥
١٠	إلى ح/ رأس المال	
٥	عمر	
	إيداع	
	(إثبات الشهرة المستترة وتوزيعها بنسبة ٢ : ١)	
١٨,٦	من ح/ إعادة التقدير	
٠,٦	إلى مذكورين	
١٠	ح/ مخصص إهلاك الآلات	
٥	ح/ مخصص إهلاك السيارات	
٠,٥	ح/ المدينون	
١,٥	ح/ مخصص أجور	
١	ح/ التقديرات	
	(إثبات خسائر إعادة التقدير)	
٣	من ح/ الآلات	
	إلى ح/ إعادة التقدير	
	(أرباح إعادة التقدير)	
١٠,٤	من ح/ رأس المال	
٥,٢	عمر	
	إيداع	
١٥,٦	إلى ح/ إعادة التقدير	
	(توزيع خسائر إعادة التقدير بنسبة ٢ : ١)	
٣٠	من ح/ احتياطي عام	
٢٠	إلى ح/ رأس المال	
١٠	عمر	
	إيداع	
	(توزيع الاحتياطي العام بنسبة ٢ : ١)	
٤	من ح/ رأس المال	
	عمر	
	إلى ح/ جاري عمر	
	(إقفال رصيد الحساب الجاري المدين)	
١٠	من ح/ جاري إيداع	
	إلى ح/ رأس المال	
	إيداع	
	(إقفال رصيد الحساب الجاري الدائن)	
١١٧,٧	من ح/ البنك	
	إلى ح/ رأس المال	
	خالد	
	(إثبات حصة الشريك خالد في رأس المال بشيك)	

قائمة المركز المالي – عقب انضمام خالد مباشرة

١٥	الأصول الثابتة	١٥
١٠,٣	شهرة المحل	
(٤٠,٦)	الآلات	
٨٠	مخصص الإهلاك – مستبعد	
(٣٠)	السيارات	
	مخصص الإهلاك – مستبعد	
٤٠	الأصول المتداولة	
٤٠	إضاعة	
٤٥	مدينون	
(٤,٥)	م.د.م. – مستبعد	
٣٢	أوراق قبض	
(٣,٥)	مخصص أجور – مستبعد	
١٥٦,٧	بنك	
٣٩٣,١		٣٩٣,١
١١٥,٦	رأس المال	
١١٩,٨	عمر	
١١٧,٧	إيداع	
	خالد	
٤٠	الخصوم المتداولة	
	دائنون	



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

شآكر لكم حسن الاستماع ----
د. محمد آآلد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرآفة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM

الوحدة (٤) – انضمام شريك لشركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – طرق تقدير شهرة المحل في دفاتر شركة الأشخاص.
- (٢) – طرق معالجة شهرة المحل بمناسبة انضمام شريك جديد لشركة الأشخاص.
- (٣) – حالات عملية.



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

الحالة الثالثة

عمر وإياد شريكان في شركة تضامان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢ على الترتيب. في ٢٠٢٤/١/١ رغب الشريك خالد في الانضمام إلى شركتهم وانتدب خبير لإعادة تقدير قيم عناصر المركز المالي في ذلك التاريخ.

فإذا علمت أن القيم الدفترية والقيم المعدلة لبعض بنود المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١/١ كانت كالآتي

البند	القيمة الدفترية	القيمة المعدلة
شهرة محل المباني	٤٠	??
مخصص إهلاك مباني	١٠٠	١٥٠
أثاث وتركيبات	١٢	١٧
مخصص إهلاك أثاث وتركيبات	٣٥	٢٠
مخصص إهلاك أثاث وتركيبات	١٥	١٠
بضاعة بالمخزن	٤٠	٣٧
مدينون	٢٥	٢٣
مخصص ديون مشكوك فيها	٣	٢
أتعاب الخبير	١	--

المطلوب

- تقدير قيمة شهرة المحل في ضوء البيانات التالية
- ححص الشريكان في رأس المال (عمر ١٨٠ ألف جنيه - إياد ٨٠ ألف جنيه).
 - رصيد الاحتياطي العام ٣٠ ألف جنيه.
 - قرض طويل الأجل ١٠ آلاف جنيه.
 - معدل الأرباح العادية ١٠٪ ومعدل الأرباح غير العادية ١٥٪

محاسبة شركات الأشخاص د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٤) - انضمام شريك لشركة الأشخاص

الحل

أولاً - تقدير شهرة المحل

• الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ٣٩ ألف جنيه.

(٢) - تصوير حساب إعادة التقدير بعد تقدير القيمة المعدلة لشهرة المحل موضعاً نصيب كل شريك من أرباح/ خسائر إعادة التقدير.

(٣) - إجراء قيد اليومية اللازم لانضمام الشريك الجديد خالد إذا علمت أنه يستثمر أموال جديدة بحصة تعادل ٣/١ رأس المال الكلي بعد انضمامه أودعها في بنك الشركة.

الأرباح العادية =

رأس مال عمر ١٨٠ ألف + رأس مال إياد ٨٠ ألف
+ الاحتياطي العام ٣٠ آلاف + قرض طويل الأجل ١٠ آلاف
× معدل الربح العادي ١٠٪ = ٣٠ ألف

الأرباح غير العادية =

الأرباح المتوقعة تحقيقها مستقبلاً ٣٩ ألف -
الأرباح العادية ٣٠ ألف = ٩ آلاف

شهرة المحل المعدلة =

الأرباح غير العادية ٩ آلاف × مقلوب الربح غير
العادي ١٥/١٠٠ = ١٥ آلاف جنيه

الجدول المعطى بعد تعديل قيمة الشهرة

البند	القيمة الدفترية	القيمة المعدلة
شهرة محل المباني	٤٠	٦٠
مخصص إهلاك مباني	١٠٠	١٥٠
أثاث وتركيبات	١٢	١٧
مخصص إهلاك أثاث وتركيبات	٣٥	٢٠
مخصص إهلاك أثاث وتركيبات	١٥	١٠
بضاعة بالمخزن	٤٠	٣٧
مدينون	٢٥	٢٣
مخصص ديون مشكوك فيها	٣	٢
أتعاب الخبير	١	--





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

ثالثاً - قيد اليومية اللازم لانضمام الشريك الجديد

لحساب رأس المال قبل انضمام الشريك الجديد يتم
عمل الجدول التالي

المجموع	إيراد	عمر	بيان
٢٦٠	٨٠	١٨٠	رأس المال قبل انضمام خالد
٣٠	١٢	١٨	+ احتياطي عام - يوزع بنسبة ٢ : ٣
٥٠	٢٠	٣٠	+ أرباح إعادة التقدير - توزع بنسبة ٢ : ٣
٣٤٠	١١٢	٢٢٨	مجموع الحقوق

رأس المال الكلي بعد الانضمام (س) =
رأس المال الكلي قبل الانضمام ٣٤٠ ألف + حصة
خالد (٣/١ × س)

$$(٣/٢) س = ٣٤٠ ألف$$

$$س = ٣٤٠ ألف \times \frac{٢}{٣} = ٥١٠ ألف جنيه$$

$$حصة خالد = ٥١٠ ألف \div ٣ = ١٧٠ ألف$$

قيد اليومية اللازم لانضمام خالد

من ح/ البنك	١٧٠	١٧٠
إلى ح/ رأس المال خالد	١٧٠	
إثبات حصة الشريك الجديد في رأس المال		

ثانياً - تصوير حساب إعادة التقدير

تمهيد حسابي

العنصر	القيمة الدفترية	القيمة المعدلة	نتيجة المقارنة	
			أرباح	خسائر
شهرة محل المباتي	٤٠	٦٠	٢٠	--
مخصص إهلاك مباني	١٠٠	١٥٠	٥٠	--
أثاث وتركيبات	١٢	١٧	--	٥
مخصص إهلاك أثاث وتركيبات	٣٥	٢٠	--	١٥
مخصص إهلاك بالمخزن	١٥	١٠	٥	--
مدينون	٤٠	٣٧	--	٣
مخصص ديون مشكوك فيها	٢٥	٢٣	--	٢
أتعاب الخبير	٣	٢	١	--
	١	--	--	١
المجموع			٧٦	٢٦

ح/ إعادة التقدير

العنصر	٥٠	١٥	٣	٢	١	٥٠	٧٦
مخصص إهلاك مباني	٥٠						
الأثاث وتركيبات		١٥					
البضاعة			٣				
المدينون				٢			
أتعاب الخبير					١		
رصيد مرحل - أرباح إعادة التقدير						٥٠	
رصيد منقول - أرباح إعادة التقدير							٧٦
رأس المال							
• عمر (٥/٣ × ٥٠)							٣٠
• إيراد (٥/٢ × ٥٠)							٢٠
							٥٠



الحالة الرابعة

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي. وفي ٢٠٢٤/١/١ رغب الشريك (خالد) في الانضمام إلى الشركة، ولقد تم إعداد الحسابات الختامية وكان المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ كالتالي:

الأصول - إجمالي ١٩٠ ألف:

أراضي ٢٥ ألف - مباني ١٥ ألف - آلات ٢٠ ألف - أثاث ٥ آلاف - بضاعة ٣٥ ألف - مدينون ٣٥ ألف - أوراق قبض ١٨ ألف - جاري (عمر) ٥ آلاف - نقدية بالصندوق ٤٢ ألف.

رأس المال والخصوم - إجمالي ١٩٠ ألف:

حصة (عمر) في رأس المال ٧٠ ألف - حصة (إياد) في رأس المال ٧٠ ألف - احتياطي عام ١٠ آلاف - جاري (إياد) ١٠ آلاف - داننون ١٨ ألف - مخصص إهلاك مباني ٦ آلاف - مخصص إهلاك آلات ٤ آلاف - مخصص إهلاك أثاث ٢٠٠٠.

ولقد قرر الشريكان انتداب خبير لإعادة تقدير عناصر الأصول والخصوم السابقة ولقد تضمن تقرير الخبير **الملاحظات التالية**

المطلوب

(١) - إعداد حساب إعادة التقدير موضحاً نصيب كل شريك من أرباح/ خسائر إعادة التقدير.

(٢) - إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات انضمام الشريك خالد بفرض أن الانضمام على أساس استثمار مبلغ ٥٠ ألف جنيه ويسدد نقداً بخزينة الشركة.

(١) - تبين أن هناك مصروفات أنفقت على المباني في ٢٠٢١/١/١ قيمتها ١٢ ألف جنيه حملت على ح/ الأرباح والخسائر علماً بأنه يوجد ضمنها ١٠ آلاف مصروفات رأسمالية (معدل إهلاك المباني ١٠٪ سنوياً).

(٢) - تبين أن هناك مصاريف صيانة وإصلاح للآلات تمت في ٢٠٢١/١/١ قيمتها ٥ آلاف جنيه أضيفت خطأ لحساب الآلات (معدل إهلاك الآلات ٢٠٪ سنوياً).

(٣) - تبين أن معدل إهلاك الأثاث أقل من المعدل الحقيقي ورأي الخبير مضاعفة المعدل لكي يتلاءم مع الإهلاك الحقيقي للأثاث.

(٤) - اتضح أن هناك بضاعة تم شراؤها في ٢٠٢١/١٢/٢٥ قيمتها ١٥ ألف جنيه دفعت نقداً ولم تصل إلى مخازن الشركة حتى تاريخ إعداد الميزانية، كما أنه يوجد ضمن البضاعة الموجودة بالمخازن بضاعة تالفة قيمتها ٣ آلاف جنيه.

(٥) - تبين أن هناك ديون أعدمتم عند الجرد ولم تثبت في الدفاتر قيمتها ٣ آلاف جنيه ورأي الخبير ضرورة تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه.

(٦) - اتضح أن هناك كميالية تستحق على أحد العملاء قيمتها ٣ آلاف جنيه استحققت ورفضت ولم يثبت ذلك في الدفاتر.

ولقد اتفق الشركاء على تنفيذ ما جاء في تقرير الخبير، وعلى انضمام الشريك (خالد) للشركة على أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام بالتساوي وتوزيع رصيد الاحتياطي العام قبل الانضمام.

الحل

(١) - بند المبانى

رصيد المبانى الجديد =
الرصيد القديم ١٥ ألف + المصروف الرأسمالى
١٠ آلاف = ٢٥ ألف، والزيادة في قيمة الأصل ربح.

استهلاك مقدار الزيادة في الآلات =
١٠ آلاف × ١٠٪ = ١ ألف، والزيادة في قيمة
المخصص خسارة.

رصيد مجمع الإهلاك الجديد =
الرصيد القديم ٦ + ١ = ٧ آلاف

(٢) - بند الآلات

رصيد الآلات الجديد =
الرصيد القديم ٢٠ ألف - المصروف الإيرادي ٥
آلاف = ١٥ ألف، والنقص في قيمة الأصل خسارة.

استبعاد الجزء الخاص باستهلاك المصروف الإيرادي =
٥ آلاف × ٢٠٪ = ١ ألف، وتحة يرض قيمة
المخصص ربح.

رصيد مجمع الإهلاك الجديد =
الرصيد القديم ٦ - ١ = ٥ آلاف

(٣) - مخصص إهلاك الأثاث

الرصيد الجديد =
الرصيد القديم ٢ ألف × ٢ = ٤ آلاف

(٤) - بند البضاعة

• تزيد البضاعة بقيمة البضاعة التي تم شراؤها ولم تصل
بعد ١٥ ألف ربح.
• استبعاد البضاعة التالفة من رصيد البضاعة ٣ آلاف
خسارة.

رصيد البضاعة الجديد =
٣٥ الرصيد القديم + ١٥ - ٣ = ٤٧ ألف جنيه

(٥) - بند المدينة

• إثبات ديون أهدمت عند الجرد ٣ آلاف خسارة.
• تكوين مخصص للديون المشكوك بتحصيلها - لأول مرة
٢ ألف خسارة.

رصيد المدينة الجديد =
٣٥ الرصيد القديم - ٣ الديون المعدومة = ٣٢ ألف

(٦) - بند أوراق القبض

استبعاد الورقة التي رفض تحصيلها ٣ آلاف
خسارة.

رصيد أوراق القبض الجديد =
١٨ الرصيد القديم - ٣ الورقة المرفوضة = ١٥ ألف

(٧) - الاحتياطي العام

يوزع على عمر وإيد بالتساوي

• عمر =
١٠ آلاف × ٢/١ = ٥ آلاف تزيد رأس مال عمر.

• إيد =
١٠ آلاف × ٢/١ = ٥ آلاف تزيد رأس مال إيد.

ح/ إعادة التقدير - الأرقام بالألف

مخصص إهلاك المبانى	١٠	١	٢٦
الآلات	١	٢	٢٦
مخصص إهلاك اثاث البضاعة	١٥	٣	٢٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أوراق القبض		٢	٢٦
رصيد مرجل - أرباح إعادة التقدير		٧	٢٦
رصيد منقول - أرباح إعادة التقدير		٧	٢٦
رأس المال		٣٠٥	٣٠٥
عمر		٣٠٥	٣٠٥
إيد		٧	٧

فيد يثبت انضمام خالد

من ح/ النقدية بالصندوق	٥٠	٥٠
إلى ح/ رأس المال - خالد	٥٠	٥٠

شآكر لكم حسن الاستماع --- د. محمد آالد لبيب



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM

الوحدة (٥) – انفصال شريك عن شركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – الإجراءات الواجب اتباعها عند انفصال شريك.
- (٢) – معالجة شهرة المحل في حالة انفصال شريك.
- (٣) – معالجة الاحتياطي العام.
- (٤) – حالات عملية.

(٤) - حالات عملية

الحالة الأولى

عمر وإياد وخالد شركاء في شركة تضامن ينص عقد تكوينها على توزيع الأرباح كما يلي:

- (١) - تحتسب فائدة رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً وعلى المسحوبات بمعدل ٨٪ سنوياً.
- (٢) - يتقاضى الشريك عمر راتباً شهرياً قدره ألف جنيه.
- (٣) - توزع الأرباح الباقية بين الشركاء بنسبة ٢ : ٢ : ١ على الترتيب.

وفي ٢٠٢٤/٦/٣٠ رغب الشريك خالد في الانفصال عن الشركة على أن تُحدد حقوقه فعلياً. وقد قامت الشركة بإعداد حسابات ختامية عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠، وفيما يلي أرصدة دفتر الأستاذ بعد إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر:

أرصدة مدينة

٢٠ ألف شهرة محل - ٥٠ ألف مبانى - ٣٠ ألف أثاث - ٢٥ ألف بضاعة - ٣٠ ألف مدينون - ١٥ ألف أوراق قبض - ٧٩,٦٢٠ بنك - ٣٨٠ جاري إياد (رصيد ١/١) - ٨ آلاف مسحوبات عمر - ٦ آلاف مسحوبات إياد - ٥ آلاف مسحوبات خالد - ٥ آلاف مرتب عمر.

أرصدة دائنة

١٨٠ ألف رأس المال (مقسّم بين الشركاء بالتساوي) - ١٥ ألف احتياطي عام - ٢٦٦٠ جاري عمر (رصيد ١/١) - ٦ آلاف قرض خالد - ١٧,٢٢٠ دائنون - ٥ آلاف أوراق دفع - ١٥ ألف مخصص استهلاك مباني - ١٠ آلاف مخصص استهلاك أثاث - ٣ آلاف مخصص ديون مشكوك فيها - ٢٠,١٢٠ حساب الأرباح والخسائر (صافي الربح).

هذا، وقد أنتدب خبير لإعادة تقدير قيم الأصول والخصوم، وقد تضمن تقرير الخبير أن التعديلات الواجب إجراؤها على القيم الدفترية لعناصر الأصول والخصوم كانت كما يلي:

البند	التعديلات الواجب إجراؤها على القيم الدفترية بالتخفيض	بالتزيادة
شهرة المحل المباني	--	١٠ آلاف
مخصص إهلاك المباني الأثاث	--	٥ آلاف
مخصص إهلاك الأثاث	٤ آلاف	--
البضاعة	٣ آلاف	--
مدينون	٣ آلاف	--
مخصص ديون مشكوك فيها	--	١٠ آلاف

وقد اتفق الشركاء على:

- توزيع الاحتياطي العام بالكامل.
- سداد قرض الشريك خالد (المنفصل).
- سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة.

المطلوب

- (١) - إعداد حساب التوزيع والحسابات الجارية للشركاء عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠، علماً بأن متوسط تاريخ السحب لمسحوبات الشركاء ٣ شهور.
- (٢) - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات نتائج إعادة التقدير وتجميع حقوق الشريك المنفصل وسدادها له.
- (٣) - تصوير حساب إعادة التقدير، حساب رأس مال الشركاء الثلاثة.
- (٤) - تصوير المركز المالي للشركة بعد الانفصال.

أضواء على الحل

ملاحظة خاصة بقرض الشريك

في حالة سداد القرض يتم وضع القرض في جانب الحقوق من حساب الشريك المنفصل، أما في حالة عدم السداد لا يتم وضع القرض في حساب الشريك المنفصل، وإنما يظل الشريك المنفصل دائن على الشركة ويعتبر من ضمن الدائنين.

ملاحظة خاصة بمرتب الشريك

ظهور المراتب في الأرصدة المدينة يعني أنه من أرصدة المصروفات المسددة، أي أنه رصيد المراتب المدفوع للشريك خلال الفترة = ٥ آلاف، والمراتب عن فترة ٦ شهور = ١ ألف × ٦ شهور = ٦ آلاف، ليكون المقدار المتبقي غير المدفوع للشريك = ١ ألف.

يتم تجميع حقوق خالد من خلال عمل - حساب الشريك المنفصل:

ح/ الشريك المنفصل خالد

رأس المال	٦٠٠٠		جاري مدين	١٠٠٠
احتياطي عام (٥/١)	٣٠٠٠		رصيد مرحل	١٣٠٠٠
إعادة تقدير - أرباح	٥٠٠٠			١٤٠٠٠
	١٤٠٠٠		البنك	١٣٠٠٠
رصيد منقول	١٣٠٠٠			١٣٠٠٠
	١٣٠٠٠			

ح/ جاري خالد

فائدة رأس المال	---		المسحوبات	---
التوزيع - الأرباح الباقية	---		فائدة المسحوبات	---
رصيد مرحل لحساب الشريك المنفصل - مدين	١٠٠٠			



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

ح/ إعادة التقدير – الأرقام بالآلاف جنيه

البضاعة	٢,٢	الشهرة	٦
المدينين	١		
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٠,٨		
مخصص إهلاك السيارات	٣		
الدائنون	٢		
	٩		
	٣	رصيد مرحل – خسائر إعادة التقدير	٣
	٩		
	٣	رصيد منقول – خسائر إعادة التقدير	٣
		رأس المال	
		• عمر	١
		• إياب	١
		• خالد	١
			٣

الحل

تمهيد حسابي

الأرباح غير العادية = الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ١٢ ألف – الأرباح العادية ١٠٢٠٠ جنيه = ١٨٠٠ جنيه

شهرة المحل = الأرباح غير العادية ١٨٠٠ × مقلوب الربح غير العادي ١٠٠ ÷ ١٠ = ١٨ ألف

الزيادة في قيمة شهرة المحل = القيمة الحقيقية ١٨ ألف – القيمة الدفترية ١٢ = ٦ آلاف جنيه – زيادة تمثل ربح.

تحديد نتيجة إعادة التقدير

البند	خسائر	أرباح	القيمة المعدلة للعنصر
شهرة المحل		٦٠٠٠	١٨٠٠٠
البضاعة	٢٢٠٠		٧٨٠٠
المدينين	١٠٠٠		٩٠٠٠
م.د.م	٨٠٠		١٨٠٠
مخصص إهلاك السيارات	٣٠٠٠		١١٠٠٠
دائنون	٢٠٠٠		٢٣٠٠٠
المجموع	٩٠٠٠	٦٠٠٠	

صافي خسائر إعادة التقدير = ٩ آلاف – ٦ آلاف = ٣ آلاف توزع على الشركاء الثلاثة بالتساوي.

ح/ رأس المال – الأرقام بالآلاف

بيان	عمر	إياب	خالد	بيان	عمر	إياب	خالد
رصيد ١/١	٢٤	١٨	١٤	رأس المال – خالد	٣	١	١
رأس المال (عمر + إياب)	--	--	٣	إعادة التقدير – خسائر	١٦	١٦	١٦
				رصيد مرحل	١٧	١٨	٢٤
				النقدية	١٦	--	--
				رصيد مرحل – جانب حقوق الملاك بالميزانية	--	١٦	٢١
				رصيد منقول	١٦	١٦	٢١

قائمة المركز المالي للشركة – عقب انفصال خالد مباشرة

بيان	أصول معنوية	أصول ثابتة	أصول المتداولة	إجمالي
رأس المال	١٨	٣٠	٧,٨	٥٥,٨
• عمر	٢١	(٦)	٩	٢٤
• إياب	١٦	٢,٨	٩	٢٨
احتياطي عام	٩	(١١)	٧,٨	٤
الخصوم المتداولة	٢٣	٢,٨	٩	٣٥
دائنون	١٤	١,٨	٩	٢٥
أوراق دفع		٩	٩	١٦
		٨٣	٨٣	٨٣

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٥) - انفصال شريك عن شركة الأشخاص -----

نتيجة المقارنة		القيمة المعدلة	القيمة الدفترية	العنصر
أرباح	خسائر			
٢٠	-	١٠٠	٨٠	العدد والآلات
--	١	٢٠	١٩	مخصص إهلاك العدد والآلات
--	١٠	٤٠	٥٠	الأثاث والتراكيبات
٢	-	٨	١٠	مخصص إهلاك الأثاث والتراكيبات
--	٤	١٠	١٤	بضاعة
٣	-	٤	٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	٣	١٢	٩	ضرائب مستحقة
--	١٥	٥٠	٦٥	شهرة المحل
--	٢	لم تسدد بعد	٢	أتعاب الخبير
٢٥	٣٥			المجموع

ح/ إعادة التقدير

١	مخصص إهلاك عدد وآلات	٢٠	عدد وآلات
١٠	الأثاث	٢	إهلاك أثاث
٤	البضاعة	٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣	الضرائب		
١٥	شهرة المحل		
٢	أتعاب الخبير التي لم تسدد	١٠	رصيد مرحل - خسائر إعادة التقدير
٣٥		٣٥	
١٠	رصيد منقول - خسائر إعادة التقدير	١٠	رأس المال
			٥٠ عمر
			٣٠ إيراد
			٢٠ خالد
١٠		١٠	

نهاية الوحدة (٥)

الحل

الأرباح العادية =
رأس المال المستثمر ٢٥٠ ألف × معدل الربح
العادي ١٠٪ = ٢٥ ألف

الأرباح غير العادية =
الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ٣٥ ألف -
الأرباح العادية ٢٥ ألف = ١٠ آلاف

القيمة المعدلة لشهرة المحل =
الأرباح غير العادية ١٠ آلاف × مقلوب الربح غير
العادي ١٠٠ ÷ ٢٠ = ٥٠ ألف

تحديد نتيجة إعادة التقدير

العنصر	القيمة الدفترية	القيمة المعدلة	نتيجة المقارنة
تكلفة العدد والآلات	٨٠	١٠٠	ربح ٢٠
مخصص إهلاك العدد والآلات	١٩	٢٠	خسارة ١
تكلفة الأثاث والتراكيبات	٥٠	٤٠	خسارة ١٠
مخصص إهلاك الأثاث والتراكيبات	١٠	٨	ربح ٢
بضاعة بالمخزن	١٤	١٠	خسارة ٤
مخصص ديون مشكوك فيها	٧	٤	ربح ٣
ضرائب مستحقة	٩	١٢	خسارة ٣
شهرة المحل	٦٥	٥٠	خسارة ١٥

الحالة الثالثة

عمر وإياد وخالد شركاء في شركة تضامن
يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على الترتيب
وفي ٢٠٢٤/٧/١ رغب الشريك خالد في الانفصال عن
الشركة فإذا علمت الآتي:

إن تقرير الخبير المنتدب لإعادة تقدير قيم عناصر
المركز المالي في ٢٠٢٤/٧/١ تضمن الآتي:

العنصر	القيمة الدفترية	القيمة المعدلة
تكلفة العدد والآلات	٨٠	١٠٠
مخصص إهلاك العدد والآلات	١٩	٢٠
تكلفة الأثاث والتراكيبات	٥٠	٤٠
مخصص إهلاك الأثاث والتراكيبات	١٠	٨
بضاعة بالمخزن	١٤	١٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٧	٤
ضرائب مستحقة	٩	١٢
شهرة المحل	٦٥	٥٠

- بلغت أتعاب الخبير ألفين جنيه لم تسدد بعد.
- يقدر رأس المال المستثمر في الشركة في ٢٠٢١/٧/١ بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه، معدل الربح العادي ١٠٪، الأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً ٣٥ ألف جنيه، معدل الربح غير العادي ٢٠٪.

المطلوب

تصوير حساب إعادة التقدير.

شاكر لكم حسن الاستماع --- د. محمد خالد لبيب

محاضرات في محاسبة شركات الأشخاص

إعداد

د. محمد خالد لبيب

دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية التجارة جامعة القاهرة

٢٠٢٥ – ٢٠٢٦

الإصدار الثاني



أكاديمية العلوم

للاستشارات والتدريب

الوحدة (٦) – تصفية شركة الأشخاص محتويات الوحدة:

- (١) – مقدمة.
- (٢) – حسابات التصفية.
- (٣) – حالات عملية.

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للاستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

- (٣) - تم سداد الدائنين وأوراق الدفع بعد تنازلهم عن ١٠٪ من قيمتها، كما سددت المصروفات المستحقة بالكامل.
(٤) - بلغت الضرائب المدفوعة ٧٠٠ جنيه.
(٥) - بلغت مصاريف التصفية اللازمة ٣١٠٠ جنيه.

المطلوب

تصوير حسابات التصفية اللازمة - حساب التصفية، حساب النقدية، حساب رأس المال.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

(٢) - حالات عملية

الحالة الأولى

فيما يلي ميزانية إحدى شركات التضامن والتي تقرر تصفيتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ - الأرقام بالآلاف جنيه:

أصول ثابتة مختلفة		أصول متداولة	
٢٣	أصول ثابتة مختلفة	٢٠	رأس المال
(١٣)	سنتيد - مجموعات الإهلاك	٨١	الشريك أ
٢١٧	إجمالي الأصول الثابتة	٦	الشريك ب
	إجمالي الأصول الثابتة	٦	الشريك ج
٦٥	بضاعة		التزامات متداولة
٧	مدينون	٢٥	قرض (أ)
(٠٨)	سنتيد - مخصص ديون مشكوك فيها	٨	دائنون
٠٣	جاري (أ)	٧	أوراق دفع
٣٥	بنك		حسابات جارية
	إجمالي الأصول المتداولة	٠٤	جاري (ب)
١٦٥	إجمالي الأصول المتداولة	٠٢	جاري (ج)
	إحصاء مدينة أخرى		إرصدة دائنة أخرى
٠٢	تأمينات لدى الغير	٠٤	مصرفات مستحقة
٠١	أجور مدفوعة مقدماً		
٣٨٥		٣٨٥	

فإذا علمت أن

- (١) - يقسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على الترتيب.
(٢) - بلغ إجمالي المحصل من بيع الأصول الثابتة والبضاعة ٢٨٢٣٠ جنيه، وقد أمكن تحصيل المدينين بعد التنازل لهم عن ٥٪ من قيمة الديون، ولم يتمكن المصفي إلا من تحصيل ٦٠٪ من التأمينات لدى الغير كما رفض العمال رد الأجور المدفوعة لهم مقدماً.





محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

ح/ التصفية

المباني		مجمع إهلاك مباني	
٢٣.٠٠٠	المباني	١٣.٠٠	مجمع إهلاك مباني
٦٥.٠٠	البضاعة	٢٨٢٣.٠	البئك - المحصل من بيع المباني والبضاعة
٧.٠٠٠	المدينون	٦٦٥.٠	البئك - المحصل من المدينين
٢.٠٠	تأمينات لدى الغير	١٢.٠	البئك - المحصل من تأمينات لدى الغير
١.٠٠	أجور مقدمة	٨.٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٧.٠٠	الضرائب	٨.٠٠	الدائنين - مقدار التنازل
٣١.٠٠	مصاريف التصفية	٧.٠٠	أوراق الدفع - مقدار التنازل
		٢.٠٠٠	رصيد مرحل - خسائر التصفية
		٤.٠٦٠.٠	
		٢.٠٠٠	رصيد منقول - خسائر التصفية
		١.٠٠٠	رأس المال (أ)
		٦.٠٠	(ب)
		٤.٠٠	(ج)
		٢.٠٠٠	

ح/ البئك

رصيد في تاريخ التصفية		مصاريف التصفية	
٣٥.٠٠	رصيد في تاريخ التصفية	٣١.٠٠	مصاريف التصفية
٢٨٢٣.٠	التصفية - حصيلة بيع المباني والبضاعة	٧.٠٠	الضرائب
٦٦٥.٠	التصفية - المحصل من المدينين	٤.٠٠	مصاريف مستحقة
١٢.٠	التصفية - المحصل من تأمينات لدى الغير	٧٢.٠٠	الدائنين
		٦٣.٠٠	أوراق الدفع
		٢.٠٨٠.٠	رصيد مرحل
		٢٨٥.٠٠	
		٢.٠٨٠.٠	رصيد منقول - المتبقى للتوزيع على الشركاء
		٩٢.٠٠	رأس المال (أ)
		٥٨.٠٠	(ب)
		٥٨.٠٠	(ج)
		٢.٠٨٠.٠	

يتبقى بالنقدية مبلغ ٢٠٨٠٠ جنيه لا يمكن توزيعه على الشركاء إلا بعد تصوير حساب رأس مال الشركاء - **يترك تصويره للطالب**، حيث يسدد لكل شريك رصيده من حساب رأس المال:

(أ)	٩٢.٠٠
(ب)	٥٨.٠٠
(ج)	٥٨.٠٠

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

تمهيد حسابي

البند	القيمة الدفترية	الإهلاك	الصافي	النتيجة	
				ثمن البيع	خسارة
المباني	٢٣.٠٠٠	(١٣.٠٠)	١٠.٠٠		
البضاعة	٦٥.٠٠	--	٦٥.٠٠		
المدينون	٧.٠٠٠	--	٧.٠٠٠		
مخصص الديون المشكوك فيها	٨.٠٠	--	٨.٠٠		
تأمينات لدى الغير	٢.٠٠	--	٢.٠٠		
أجور مدفوعة مقدماً	١.٠٠	--	١.٠٠		
الدائنين	٨.٠٠٠	--	٨.٠٠٠		
أوراق دفع	٧.٠٠٠	--	٧.٠٠٠		
الضرائب	٧.٠٠	--	٧.٠٠		
مصاريف تصفية	٣١.٠٠	--	٣١.٠٠		
المجموع			٤٣٣.٠	٢٣٣.٠	٢٠٠.٠
			صافي خسارة التصفية		

صافي الخسارة = ألفين توزع بنسبة ٥ : ٣ : ٢

- نصيب (أ) = $١٠/٥ \times ٢٠٠٠ = ٤٠٠$ جنيه.
- نصيب (ب) = $١٠/٣ \times ٢٠٠٠ = ٦٦٦.٦٦$ جنيه.
- نصيب (ج) = $١٠/٢ \times ٢٠٠٠ = ١٠٠٠$ جنيه.

تصوير حسابات التصفية

ينقل عمود الخسارة من الجدول السابق للجانب المدين من حساب التصفية، بينما ينقل عمود الأرباح في الجدول السابق في الجانب الدائن من الحساب - على النحو التالي:



محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

- (٣) - بلغت الضرائب المستحقة على الشركة والتي سددها المصفي نقداً مبلغ ١٥ ألف جنيه.
(٤) - بلغت مصاريف التصفية ٦ آلاف جنيه تم سدادها نقداً.

المطلوب

تصوير حسابات التصفية اللازمة - التصفية - بيع، النقدية، رأس المال.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة الثانية

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٠٢٤/١/١ قرر الشريكان تصفية الشركة، وقد كان المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الأصول - إجمالي ٣٦٠ ألف:

١٢٠ ألف عقارات - ٥٠ ألف أثاث - ٦٠ ألف بضاعة - ٥٠ ألف مدينون - ١٠ آلاف جاري عمر - ٢٠ ألف خسائر تجارية - ٥٠ ألف نقدية.

الخصوم - إجمالي ٣٦٠ ألف:

٧٠ ألف رأس مال عمر - ٧٠ ألف رأس مال إياد - ٦٠ ألف قرض بنك مصر بضمان العقارات - ٢٠ ألف جاري إياد - ٦٠ ألف دائنون - ٤٠ ألف أوراق دفع - ١٠ آلاف مخصص ضرائب - ١٠ آلاف مخصص إهلاك مبانى - ١٠ آلاف مخصص إهلاك أثاث - ١٠ آلاف مخصص ديون مشكوك فيها.

هذا وقد أسفرت التصفية عما يلي

- (١) - بلغ إجمالي المتحصل من بيع الأصول الثابتة والبضاعة ٢٥٤ ألف جنيه، وقد حصل المصفي ٩٠٪ فقط من أرصدة المدينين.
(٢) - سدد المصفي ٨٠٪ فقط من أرصدة الدائنين بعد تنازلهم عن الباقي، كما سدد أوراق الدفع بالكامل.



أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

ح/ النقدية

مصروف التصفية	٦	رصيد ١/١	٥٠
الضرائب	١٥	التصفية	٢٥٤
قرض بضمان العقارات	٦٠	التصفية	٤٥
الدائنين	٤٨		
أوراق الدفع	٤٠		
	١٨٠		
	٢٤٩		٢٤٩
		رصيد منقول	١٨٠
رأس المال			
• عمر	٢٢		
• إيراد	٢٢		
	١٨٠		١٨٠

ح/ رأس المال

بيان	إيراد	عمر	بيان	إيراد	عمر
رصيد ١/١	٧٠	٧٠	جاري عمر	-	١٠
جاري إيراد	٢٠	-	خسائر تجارية	١٠	١٠
التصفية - بيع أرباح	٢٥	٢٥			
			رصيد مرحل	١٠٥	٧٥
	١١٥	٩٥		١١٥	٩٥
	١٠٥	٧٥	الرصيد المتبقي بالنقدية	??	??
رصيد منقول	١٠٥	٧٥		١٠٥	٧٥

وبالرجوع لحساب النقدية - يستحق لعمر ٧٥ ألف،
ولإيراد ١٠٥ ألف، حيث يبلغ الإجمالي $١٠٥ + ٧٥ = ١٨٠$
ألف، وهو الرصيد المتبقي في النقدية، وتجدر
الإشارة إلى أنه من الأخطاء الشائعة - أن يتم توزيع
النقدية على الشريكين بنسبة الأرباح والخسائر.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

ملاحظة خاصة بالضرائب

بما أن رصيد مخصص ضرائب ١٠ آلاف،
والضرائب المدفوعة ١٥ آلاف، فبقيمة الضرائب ٥ آلاف
تمثل خسارة تدرج بالجانب المدين من حساب التصفية -
بيع.

ح/ التصفية - بيع

مخصص الديون المشكو في تحصيلها	١٠	المباي بالصفائي	١١٠
النقدية - متحصلات بيع الأصول	٢٥٤	الأثاث بالصفائي	٤٠
النقدية - المحصل من المدينين	٤٥	البضاعة	٦٠
الدائنين - ٦٠ ألف × ٢٠٪ تنازل	١٢	المدينون	٥٠
		الضرائب	٥
		مصروف التصفية	٦
		رصيد مرحل - أرباح التصفية	٥٠
			٣٢١
		رأس المال	
		• عمر	٢٥
		• إيراد	٢٥
			٥٠
		رصيد منقول - أرباح التصفية	٥٠
			٥٠

ملاحظة

العقارات تدرج بالصفائي بعد طرح الإهلاك، وكذلك
الأثاث، ويمكن اللجوء للمعالجة الأخرى بإدراج العقارات
والأثاث بالإجمالي في الجانب المدين، وإدراج مخصصات
الإهلاك في الجانب الدائن والمعالجتان سليمتان.





محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

جدول تحديد أرباح وخسائر التصفية

البند	القيمة الدفترية	الإهلاك	الصافي	النتيجة	
				المحصل أو المسدد	أرباح
عقارات	٦٠	٢٠	٤٠	٧٢	٣٢
أثاث	٢٠	١٠	١٠	٤	٦
المديون	٢٠	---	٢٠	١٢	٨
مخصص ديون مشكوك فيها	٤	---	٤	٤٦	٤
المخزون السلعي	٤٠	---	٤٠	١٠	٦
مصاريف التصفية	١٠٠	---	١٠٠	٩٠	١٠
دائنون	١٠٠	---	١٠٠	٢٤	٥٢
المجموع				٢٨	٢٨
				صافي أرباح التصفية	

ح/ أرباح وخسائر التصفية

الإثبات	٦	٨
المديون	١٠	١٠
مصاريف التصفية	٢٨	٢٨
رصيد مرحل - أرباح التصفية	٥٢	٥٢
رأس المال	٢٨	٢٨
• عمر	١٤	
• إيباد	٨,٤	
• خالد	٥,٦	
	٢٨	٢٨

محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة الثالثة

عمر وإيباد وخالد شركاء في شركة تضامن
يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي،
وفي ٢٠٢٤/١/١ قرر الشركاء تصفية شركتهم، فإذا
أعطيت البيانات التالية:

قيم الأصول التي أمكن تحويلها إلى نقدية بالبيع أو
التحصيل:

- تكلفة العقارات ٦٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٢٠ ألف.
- تكلفة الأثاث ٢٠ ألف، ومخصص إهلاكه ١٠ آلاف.
- رصيد المدينين ٢٠ ألف، ومخصص الديون المشكوك فيها ٤ آلاف.
- تكلفة المخزون السلعي ٤٠ ألف.

المبالغ التي حصلها المصفي من بيع وتحصيل الديون

العقارات ٧٢ ألف - الأثاث ٤ آلاف - المخزون
٤ آلاف - المدينين ٢٢ ألف.

المبالغ التي دفعها المصفي من أموال التصفية للغير

مصاريف تصفية ١٠ آلاف - دائنون ٩٠ ألف بعد
تنازلهم عن ١٠ آلاف.

المطلوب

تصوير حساب أرباح وخسائر التصفية.





محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

أضواء على الحل

جدول تحديد أرباح وخسائر التصفية

البند	القيمة الدفترية	الإهلاك	الصافي	المحصل أو المسدد	النتيجة	
					أرباح	خسارة
عقارات	٦٠	٢٠	٤٠	٦٣	٢٣	
سيارات	٤٠	٣٠	١٠	١٠٠	٩٠	
بضاعة	٦٠	---	٦٠	٦٦	٦	
المديون	٣٠	---	٣٠	٢٢		٨
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤	---	٤		٤	
دائنون	٢	---	٢			٢
مصاريف التصفية	١	---	١			١
المجموع					١٢٥	٩
				أرباح التصفية	١١٦	

يترك تصوير الحساب للطالب.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة الرابعة

عمر وإياد وخالد شركاء في شركة يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي وفي ٢٠٢٤/١/١ قرر الشركاء تصفية شركتهم فإذا علمت الآتي:

(١) - بيانات عن قيم الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية بالبيع والتحصيل:

- تكلفة العقارات ٦٠ ألف، مخصص إهلاكها ٢٠ ألف.
- تكلفة السيارات ٤٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٣٠ ألف.
- تكلفة الأثاث ٢٠ ألف، ومخصص إهلاكها ١٠ آلاف.
- رصيد المدينين ٣٠ ألف، ومخصص الديون المشكوك فيها ٤ آلاف.

(٢) - بيانات من المبالغ التي حصلها المصفي من تحويل هذه الأصول إلى نقدية:

العقارات ٦٣ ألف - السيارات ١٠٠ ألف - الأثاث ٤٠٠ - البضاعة ٦٦ ألف - المدينين ٢٢ ألف.

(٣) - تنازل الدائنون عن ٢ ألف من ديونهم كما بلغت مصاريف التصفية ١ ألف.

المطلوب

تصوير حساب أرباح وخسائر التصفية.



محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

ح/ أرباح وخسائر التصفية

العقارات	٢٣	الثلاث	٦
البضاعة	٦	المدنيين	٨
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤	مصاريف التصفية	١
الدائنين - مقدار التنازل	٢		
		رصيد مرحل - أرباح التصفية	٢٠
	٣٥		
		رأس المال	٣٥
		(أ) *	١٠
		(ب) *	٦
		(ج) *	٤
			٢٠
	٢٠		
		رصيد منقول - أرباح التصفية	٢٠

محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

جدول تحديد أرباح وخسائر التصفية

البند	القيمة الدفترية	يستبعد - الإهلاك	الصافي	ثمن البيع	خسارة	التبعية
المحصل						
عقارات	٦٠	٢٠	٤٠	٦٣	٢٣	
سيارات	٤٠	٣٠	١٠	١٠	--	
أثاث	٢٠	١٠	١٠	٤	٦	
بضاعة	٦٠	--	٦٠	٦٦	٦	
مدنيون	٣٠	--	٣٠	٢٢	٨	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤	--	٤	--	٤	
المسدد						
الدائنين	١٠	--	١٠	٨	٢	
مصاريف التصفية	١	--	١	١	--	
المجموع						
						٢٠
						أرباح التصفية

أرباح التصفية ٢٠ ألف توزع على النحو التالي:

- نصيب عمر = ٢٠ ألف × ١٠/٥
- نصيب إباد = ٢٠ ألف × ١٠/٣
- نصيب خالد = ٢٠ ألف × ١٠/٢

لتصوير حساب أرباح وخسائر التصفية بدرجة بالجانب المدين بنود الخسارة من الجدول السابق، بينما يدرج بالجانب الدائن بنود الأرباح.

محاسبة شركات الأشخاص - د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة الخامسة

عمر وإباد وخالد شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي وفي ١/١/٢٠٢٤ قرر الشركاء تصفية شركتهم فإذا علمت الآتي:

(١) - بيانات عن قيم الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية بالبيع والتحويل:

- تكلفة العقارات ٦٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٢٠ ألف.
- تكلفة السيارات ٤٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٣٠ ألف.
- تكلفة الأثاث ٢٠ ألف، ومخصص إهلاكها ١٠ ألف.
- تكلفة البضاعة ٦٠ ألف.
- رصيد المدنين ٣٠ ألف، ومخصص الديون المشكوك فيها ٤ آلاف.

(٢) - بيانات عن المبالغ التي حصلها المصفي من تحويل هذه الأصول إلى نقدية:

العقارات ٦٣ ألف، السيارات ١٠ آلاف، الأثاث ٤ آلاف، البضاعة ٦٦ ألف، المدنين ٢٢ ألف.

(٣) - تنازل الدائنين عن ألفين من ديونهم، وقد بلغت مصاريف التصفية ألف.

المطلوب

تصوير حساب أرباح وخسائر التصفية.



محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

آلاف) - داننون ٧٢ ألف (أرصدة حساباتهم في تاريخ
التصفية ٧٨ ألف).

(٤) - رصيد النقدية في تاريخ التصفية ٥٨ ألف، كما بلغ
رصيد الخسائر المرحلة ٩٠ ألف.

المطلوب

- (١) - تصوير حساب أرباح وخسائر التصفية.
- (٢) - تصوير حساب النقدية مراعيًا الأولوية القانونية
للسداد والرصيد المتبقي لسداد حقوق الشركين.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة السادسة

عمر وإياد شريكان في شركة تضامن يقتسمان
الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٨/٤/٢٠٢٤ تقرر
تصفية الشركة قضائياً ولقد توافرت لديك البيانات التالية:

(١) - بيانات عن تكلفة الأصول والمبالغ المحصلة من
عملية البيع وتحصيل الديون:

- عقارات ١٠٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٦٠ ألف،
والمبلغ المحصل من بيعها ٩٠ ألف.
- أثاث ٢٠ ألف، ومخصص إهلاكها ٨ آلاف، والمبلغ
المحصل من بيعها ٦ آلاف.
- بضاعة ٧٠ ألف، ومخصص هبوط أسعارها ١٠ آلاف،
والمبلغ المحصل من بيعها ٧٤ ألف.
- مدينون ٤٦ ألف، ومخصص الديون المشكوك فيها ٨
آلاف، والمبلغ المحصل ٤٢ ألف.

(٢) - بيانات عن الأصل الذي استولى عليه الشريك إياد
سداداً لجزء من حقوقه:

- تكلفة السيارة ٩٠ ألف، ومخصص إهلاكها ١٠
آلاف، والقيمة التي احتسبت بها للشريك ٦٢ ألف.

(٣) - بيانات بالمبالغ التي سدها المصافي من أموال
التصفية لغير الشركاء:

- مصروفات التصفية ٦ آلاف - ضرائب مستحقة ١٢
ألف (رصيد مخصص الضرائب في تاريخ التصفية ٨





محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

ح/ النقدية

ح/ النقدية		رصيد عند التصفية	
مصاريف التصفية	٦	العقارات	٩٠
الضرائب	١٢	الأثاث	٦
الدائنين - بعد استبعاد مقدار التنازل	٧٢	البضاعة	٧٤
رصيد مرحل لسداد حقوق الشركاء	١٨٠	المدينين	٤٢
	٣٧٠		٣٧٠
	١٨٠	الرصيد المتبقي لسداد حقوق الشركاء	١٨٠
	١٨٠		١٨٠

ويراعى الأولوية القانونية في السداد - على النحو التالي:

- (١) - مصاريف التصفية.
- (٢) - الضرائب التي دفعت بالكامل ١٢ ألف للمصلحة بصرف النظر عن استخدام المخصص الخاص بها في سداد المبلغ حيث أن المبلغ خرج بالكامل من النقدية.
- (٣) - الدائنين ٧٢ ألف بعد استبعاد مقدار التنازل ٦ آلاف.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

جدول تحديد أرباح وخسائر التصفية

البند	القيمة الدفترية	يستبعد - الإهلاك	الصافي	المحصل والمسدد	النتيجة
المحصل					
عقارات	١٠٠	٦٠	٤٠	٩٠	٥٠
أثاث	٢٠	٨	١٢	٦	٦
بضاعة	٧٠	--	٧٠	٧٤	٤
مخصص هبوط أسعار بضاعة مدنيون	١٠	--	١٠	--	١٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤٦	--	٤٦	٤٢	٤
السيارة التي استولى عليها ارباب	٨	--	٨	--	٨
المسدد	٩٠	١٠	٨٠	حسبت للشريك بمقدار ٦٢	--
الدائنين	٧٨	--	٧٨	٧٢	٦
مصاريف التصفية	٦	--	٦	٦	٦
مخصص الضرائب	٨	--	٨	١٢	٤
المجموع	٣٨	--	٣٨	٧٨	٧٨
	٤٠	--	٤٠	أرباح التصفية	٤٠

يقتسم الشركاء الأرباح والخسائر بالتساوي:

- عمر ٢٠ ألف.
- إيباد ٢٠ ألف.

ح/ أرباح وخسائر التصفية

ح/ أرباح وخسائر التصفية		الإثبات	
العقارات	٥٠	المدينين	٦
البضاعة	٤	السيارة التي استولى عليها	١٨
مخصص هبوط أسعار بضاعة مدنيون	١٠	مصاريف التصفية	٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٨	الضرائب	٤
الدائنين بمقدار التنازل	٦	رصيد مرحل - أرباح التصفية	٤٠
	٧٨		٧٨
رصيد منقول - أرباح التصفية	٤٠	رأس المال	
	٤٠	• عمر	٢٠
		• إيباد	٢٠
			٤٠





محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

(٤) - المبالغ التي دفعها المصفي من أموال التصفية

مصاريق تصفية ٦ آلاف - ٩ آلاف ضرائب (رصيد
المخصص في تاريخ التصفية ١٠ آلاف) - دانتون ٨٠
ألف (رصيد المخصص في تاريخ التصفية ١٠ آلاف) -
دانتون ٨٠ ألف (رصيد الدائنين في تاريخ التصفية ٩٥
ألف).

(٥) - رصيد الخسائر التجارية المتراكمة بلغ ٥٠ ألف.

المطلوب

(١) - تصوير حساب التصفية - بيع.
(٢) - تصوير حساب النقديتة مراعيأ الأولوية القانونية في
السداد والرصيد النقدي المتبقي لسداد حقوق
الشريكتين.

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحالة السابعة

عمر وإياد شريكان في شركة يقتسمان الأرباح
والخسائر بالتساوي وفي ٢٠٢٤/١/١ قرر الشريكان
تصفية شركتهما اختيارياً فإذا أعطيت البيانات التالية:

(١) - قيم الأصول التي أمكن تحويلها إلى نقدية بالبيع
والتحصيل:

- تكلفة العقارات ٨٠ ألف، ومخصص إهلاكها ١٥ ألف.
- تكلفة الأثاث والتركيبات ٣٠ ألف، ومخصص إهلاكه
١٠ آلاف.
- تكلفة المخزن السلعي ٤٥ ألف، ومخصص هبوط
أسعاره ٥ آلاف.
- رصيد المدينين ٢٥ ألف، ومخصص الديون المشكوك
فيها ٣ آلاف.

(٢) - المبالغ التي حصل عليها المصفي من بيع الأصول
وتحصيل الديون:

إجمالي متحصلات البيع ٢١٨ ألف، رصيد النقديتة
في تاريخ التصفية ٧٧ ألف.

(٣) - بيانات عن الأصل الذي استولى عليه عمر سداد
لجزء من حقوقها:

تكلفة السيارة ٤٦ ألف، ومخصص إهلاكها ٢٦
ألف، والقيمة السوقية لها ٣٠ ألف.





أكاديمية العلوم للاستشارات والتدريب

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

جدير بالملاحظة أنه بالجانب المدين يمكن إدراج الأصول إما بقيمتها الدفترية الكاملة بينما تدرج مخصصات الإهلاك في الجانب الدائن، أو تدرج بالصافي فقط في الجانب المدين.

ح/ النقدية

٧٧	رصيد عند التصفية	٦	مصاريف التصفية
٢١٨	التصفية - متحصلات البيع	٩	الضرائب
		٨٠	الدائنين
		٢٠٠	الرصيد المتبقي لسداد حقوق الشريكين
		٢٩٥	
٢٠٠	الرصيد المتبقي لسداد حقوق الشريكين		رأس المال
٢٠٠			٢٠٠

نهاية المنهج
بحمد الله تعالى
٢٠٢٢/٩/٢٦
الإصدار الثاني
٢٠٢٥/٩/١٢

محاسبة شركات الأشخاص ----- د. محمد خالد لبيب
الوحدة (٦) - تصفية شركة الأشخاص

الحل

جدول تحديد أرباح وخسائر التصفية

البند	القيمة الدفترية	يستبعد - الإهلاك	الصافي	المبلغ المحصل	النتيجة
عقارات	٨٠	١٥	٦٥		--
أثاث	٣٠	١٠	٢٠		--
مخزون	٤٥	--	٤٥		--
مدينون	٢٥	--	٢٥		--
			١٥٥	٢١٨	٦٣
مخصص هبوط أسعار بضاعة	٥	--	٥		٥
مخصص ديون مشكوك فيها	٣	--	٣		٣
السيارة التي استولى عليها عمر	٤٦	٢٦	٢٠	حسبت للشريك بمقدار ٣٠	١٠
المسدد					
الدائنين	٩٥	--	٩٥		١٥
مصاريف التصفية	٦	--	٦		--
مخصص الضرائب	١٠	--	١٠		١

في حالة تصوير حساب تصفية - بيع لا يهم القيام بجمع خاتمي الخسائر والأرباح.

ح/ التصفية - بيع

٦٥	العقارات بالصافي	٢١٨	النقدية - متحصلات البيع
٢٠	الأثاث بالصافي	٥	مخصص هبوط أسعار بضاعة
٤٥	المخزون بالصافي	٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥	المدينون بالصافي	١٠	رأس مال عمر - السيارة التي استولى عليها
٦	مصاريف التصفية	١	مخصص الضرائب
١٠٠		١٥	الدائنين - مقدار التنازل
٣٣٢		٣٣٢	
	رأس المال	١٠٠	رصيد منقول - أرباح تصفية
	• عمر		
	• إيراد		
١٠٠			



شآكر لكم حسن الاستماع --- د. محمد آالء لبيب