

**تمرين (٥):** بتاريخ ١/١/١٤٠٤هـ اتفق الغامدي والمطلق على تكوين شركة تضامن بينهما لبيع المفروضات والأثاث على أن تسمى شركة الغامدي وشريكه التضامنية وفيما يلي بنود الاتفاق:

١. تكون ملكية الشركاء بنسبة ٢:١.
٢. يسدد الشريك الغامدي حصته البالغ قدرها ٦٠٠,٠٠٠ ريال نقداً وتودع بالبنك الأهلي التجاري.
٣. يسدد الشريك المطلق حصته في رأس المال بالأصول والخصوم على النحو التالي:

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
الالتزامات			الأصول		
قرض صندوق التنمية العقاري		١٥٠,٠٠٠	النقدية		٩٠,٠٠٠
			البضاعة		١١٠,٠٠٠
حقوق الشركاء			المدينون	٨٠,٠٠٠	
رأس المال	٢٥٠,٠٠٠		(-) مخصص ديون معدومة	٤,٠٠٠	
(+) أرباح متبقاه	٢٥,٠٠٠				٧٦,٠٠٠
		٢٧٥,٠٠٠	سيارات	٣٤,٠٠٠	
			(-) مجمع استهلاك سيارات	١٠,٠٠٠	
					٢٤,٠٠٠
			الألات	١٥٠,٠٠٠	
			(-) مجمع استهلاك الألات	٢٥,٠٠٠	
					١٢٥,٠٠٠
المجموع العام		٤٢٥,٠٠٠	مجموع الأصول		٤٢٥,٠٠٠

٤. قبل الشريك الغامدي ببنود ميزانية المطلق في إعدام الديون المشكوك فيها واتفق على أن يكون المخصص مساوياً لنسبة ١٠ ٪ من رصيد المدينين.
٥. تعهد الشريك المطلق على أن يدفع للشركة نقداً المبلغ اللازم لرفع حصته إلى الرقم المتفق عليه إذا اقتضت الضرورة ذلك.

**المطلوب:**

١. إثبات ما تقدم في قيود يومية الشركة.
٢. تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة.

### الحل

حيث أن حصة الغامدي هي (٢) مقابل حصة المطلق (١).  
وحيث أن المبلغ المطلوب من الغامدي هو (٦٠٠,٠٠٠) ريال  
فإن حصة المطلق سوف تكون:  $٦٠٠,٠٠٠ \div ٢ = ٣٠٠,٠٠٠$  ريال  
ويكون بذلك رأس مال الشركة هو (٩٠٠,٠٠٠) ريال.

قيود يومية شركة الغامدي وشريكه التضامنية

البيان	له دائن	منه مدين
من مذكورين		
ح/ النقدية		٩٠,٠٠٠
ح/ البضاعة		١١٠,٠٠٠
ح/ المدينون		٨٠,٠٠٠
ح/ السيارات		٣٤,٠٠٠
ح/ الآلات		١٥٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ مخصص ديون معدومة	٨,٠٠٠	
ح/ مجمع استهلاك سيارات	١٠,٠٠٠	
ح/ مجمع استهلاك آلات	٢٥,٠٠٠	
ح/ قرض البنك	١٥٠,٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك المطلق	٢٧١,٠٠٠	
من ح/ الصندوق		٢٩,٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك المطلق	٢٩,٠٠٠	

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ البنك إلى حساب رأس مال الشريك الغامدي	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

الميزانية الافتتاحية لشركة الغامدي وشريكه التضامنية

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<b>أصول ثابتة</b>		
رأس مال الشريك عثمان	٦٠٠,٠٠٠		السيارات	٣٤,٠٠٠	
رأس مال الشريك عثمان	٣٠٠,٠٠٠		<b>(-) مجمع استهلاك السيارات</b>	١٠,٠٠٠	
رأس مال الشركة		٩٠٠,٠٠٠			٢٤,٠٠٠
			الآلات	١٥٠,٠٠٠	
			<b>(-) مجمع استهلاك الآلات</b>	٢٥,٠٠٠	
					١٢٥,٠٠٠
			<b>مجموع الأصول الثابتة</b>		١٤٩,٠٠٠
<b>الخصوم</b>			<b>أصول متداولة</b>		
قرض البنك		١٥٠,٠٠٠	البنك		٦٠٠,٠٠٠
			النقدية		١١٩,٠٠٠
			البضاعة		١١٠,٠٠٠
			المدينون	٨٠,٠٠٠	
			<b>(-) مجمع ديون معدومة</b>	٨,٠٠٠	
					٧٢,٠٠٠
			<b>مجموع الأصول المتداولة</b>		٩٠١,٠٠٠
<b>المجموع العام</b>		١,٠٥٠,٠٠٠	<b>المجموع العام</b>		١,٠٥٠,٠٠٠

## أولاً: شركات الأشخاص - شركات التضامن

### ٢- توزيع الأرباح والخسائر

ويتم ذلك في كشافين يسمى الأول (كشف توزيع الأرباح والخسائر) والثاني، (قيود اليومية اللازمة) السالف الذكر. أما كشف توزيع الأرباح والخسائر، فإن الفارق في الكشف لحالتي الأرباح والخسائر تتمثل فيما يلي على الترتيب:

البيان	في حالة الأرباح	في حالة الخسارة
الأرباح والخسائر	أرباح العام الحالي ويرصد المجموع في خاتمة الرصيد بالموجب.	خسارة العام الحالي ويرصد المجموع في خاتمة الرصيد بالسالب.
راتب (مكافأة) الشريك	ترصد في خاتمة الشريك المبين وتطرح من إجمالي الرصيد.	ترصد في خاتمة الشريك المبين وتضاف إلى إجمالي الرصيد.
فائدة رأس المال	ترصد في جميع خاتمات الشركاء ويطرح مجموعها من الرصيد.	ترصد في جميع خاتمات الشركاء ويضاف مجموعها إلى الرصيد.
نصيب كل شريك من الصافي	ترصد في جميع خاتمات الشركاء بالموجب ويتساوى الرصيد بالصفري.	ترصد في جميع خاتمات الشركاء بالسالب ويتساوى الرصيد بالصفري.
نصيب كل شريك	يحسب مجموع كل عمود شريك على حدة (الراتب + الفائدة + النصيب).	يحسب مجموع كل عمود شريك على حدة (الراتب + الفائدة - النصيب).

### كشف توزيع الأرباح والخسائر

البيان	الشركاء			المجموع الجزئي	الرصيد
	(أ)	(ب)	(ج)		
أرباح العام الحالي	-	-	-	-	xx
خسائر العام الحالي	-	-	-	-	(xx)
راتب (مكافأة) الشريك	x	x	x	x	
فائدة رأس المال	x	x	x	x	
نصيب كل شريك من الصافي	(x) / x	(x) / x	(x) / x	(x) / x	
نصيب كل شريك من أ. / خ.	xx	xx	xx	xx	

## قيود اليومية اللازمة

### في حالة الخسارة

### في حالة الأرباح

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر (ترحيل خسائر العام الحالي لتوزيعها)	×	×
من مذكورين		
ح/ جاري الشريك (أ)		×
ح/ جاري الشريك (ب)		×
ح/ جاري الشريك (ج)		×
إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر (إثبات توزيع الخسارة)	×	

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر (ترحيل أرباح العام الحالي لتوزيعها)	×	×
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين		×
ح/ جاري الشريك (أ)	×	
ح/ جاري الشريك (ب)	×	
ح/ جاري الشريك (ج)	×	
(إثبات توزيع الأرباح)		

**تمرين (١):** إذا علمت أن شركة عثمان وياسر التضامنية (المذكورة في التمرين السابق رقم ٢) كان قد نص عقدها أن الشريكين يقتسمان فيها الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢ وأنهما يتقاضيان راتباً شهرياً مقداره ٦٠٠ / ٤٠٠ ريال على التوالي وأنهما يحتسبان فائدة على رأس المال بمعدل (١٠ بالمائة) سنوياً.

المطلوب:

- إعداد كشف (جدول) توزيع الأرباح والخسائر في ظل تحقيق الشركة أرباحاً قدرها ٢٩,٠٠٠ ريال عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠٢٣هـ.
- إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات نصيب كل شريك.

### الحل

بمراجعة التمرين السابق تبين لنا أن رأس مال عثمان هو ٢٠,٠٠٠ ريال ورأس مال ياسر هو ٣٠,٠٠٠ ريال. وأن نسبة الشراكة بينهما هي ١:٢ وعليه يكون الحل على النحو التالي:

### كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة عثمان وياسر التضامنية

الرصيد	المجموع الجزئي	الشركاء		البيان
		الشريك ياسر	الشريك عثمان	
٢٩,٠٠٠	-	-	-	أرباح العام الحالي
١٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٤,٨٠٠	٧,٢٠٠	راتب (مكافأة) الشريك × ١٢
١٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	فائدة رأس المال (١٠ بالمائة)
-	١٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	نصيب الشريك من الصافي ١:٢
-	٢٩,٠٠٠	١١,٨٠٠	١٧,٢٠٠	نصيب الشريك من الأرباح

$$\begin{array}{c} \uparrow \\ \text{مجموع} \end{array} = \begin{array}{c} \uparrow \\ \text{مجموع} \end{array} + \begin{array}{c} \uparrow \\ \text{مجموع} \end{array}$$

## قيود اليومية العامة لشركة عثمان وياسر التضامنية

### الشركاء

### الشركة

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع أ.خ. إلى مذكورين		٢٩,٠٠٠
ح/ جاري الشريك عثمان	١٧,٢٠٠	
ح/ جاري الشريك ياسر	١١,٨٠٠	
إثبات توزيع الأرباح		

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ المتاجرة و أ.خ. إلى ح/ توزيع أ.خ.	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
ترحيل أرباح العام الحالي لتوزيعها		

**ملاحظة هامة:** بافتراض أن نتائج الحسابات في السؤال السابق قد بينت أن الشريك عثمان قد كان مجموع مستحقته هي (٣٠,٠٠٠ ريال) في حين أن الشريك ياسر قد كان مجموع مستحقته هي (- ١,٠٠٠ ريال) فإن دفتر اليومية العامة سوف يكون على النحو التالي:

## قيود اليومية العامة لشركة عثمان وياسر التضامنية

البيان	دائن (له)	مدين (منه)
من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ جاري الشريك عثمان	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
من ح/ جاري الشريك ياسر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	١,٠٠٠	١,٠٠٠

**تمرين (٢):** إذا علمت أن شركة محمد وعمر التضامنية (المذكورة في التمرين السابق رقم ١) كان قد نص عقدها أن الشريكين يقسمان فيها الأرباح والخسائر بنسبة رأس مالهما ٣:٢ وأنهما يتقاضيان راتباً شهرياً مقداره ٤,٠٠٠ / ريال على التوالي وأنهما يحتسبان فائدة على رأس المال بمعدل (١٠ بالمائة) سنوياً.  
المطلوب:

- إعداد كشف (جدول) توزيع الأرباح والخسائر في ظل تحقيق الشركة خسائر قدرها ٤١,٠٠٠ ريال عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢١هـ.
- إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات نصيب كل شريك.

## الحل

بمراجعة التمرين السابق تبين لنا أن رأس مال محمد هو ١٠٠,٠٠٠ ريال ورأس مال عمر هو ١٥٠,٠٠٠ ريال. وعليه يكون الحل على النحو التالي:

## كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة عثمان وياسر التضامنية

الرصيد	المجموع الجزئي	الشركاء		البيان
		الشريك عمر	الشريك محمد	
(٤١,٠٠٠)	-	-	-	خسائر العام الحالي
(١٢٥,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	راتب (مكافأة) الشريك × ١٢
(١٥٠,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	فائدة رأس المال (١٠ بالمائة)
-	(١٥٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	نصيب الشريك من الصافي ٣:٢
-	(٤١,٠٠٠)	(٣٩,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	نصيب الشريك من الخسائر

↑ مجموع = ↑ مجموع + ↑ مجموع

### قيود اليومية العامة لشركة محمد وعمر التضامنية

الشركاء

الشركة

البيان	له دائن	منه مدين
من منكورين		
ح/ جاري الشريك محمد		٢,٠٠٠
ح/ جاري الشريك عمر		٣٩,٠٠٠
إلى ح/ توزيع أ.خ.	٤١,٠٠٠	
إثبات توزيع الخسائر		

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع أ.خ.		٤١,٠٠٠
إلى ح/ المتاجرة و أ.خ.	٤١,٠٠٠	
ترحيل خسائر العام الحالي لتوزيعها		

**تمرين (٣):** إذا علمت أن عقد شركة هاني وساري التضامنية كان قد نص على توزيع الأرباح والخسائر كما يلي:

١. رأس المال: ٥٠٠,٠٠٠ وهو بنسبة ٣:٢.
٢. احتساب عائد رأس المال بمقدار (١٠ بالمائة).
٣. احتساب رابت للشريك هاني قدره ١,٠٠٠ ريال شهرياً.
٤. توزيع باقي الأرباح والخسائر بالتساوي.
٥. حققت الشركة أرباحاً قدرها ٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١. إعداد كشف (جدول) توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢١هـ.
٢. إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات نصيب كل شريك.

### الحل

بمراجعة المعطيات يتبين لنا أن حصة هاني من رأس المال تبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال في حين تبلغ حصة ساري من رأس المال بمقدار ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

## كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة هاني وساري التضامنية

الرصيد	المجموع الجزئي	الشركاء		البيان
		الشريك ساري	الشريك هاني	
٦٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح العام الحالي
٤٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	راتب (مكافأة) الشريك × ١٢
(٢,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	فائدة رأس المال (١٠ بالمائة)
-	(٢,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	نصيب الشريك من الصافي ١:١
-	٦٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٤١,٠٠٠	نصيب الشريك من الأرباح

↑ مجموع = ↑ مجموع + ↑ مجموع

قاعدة: في حالة الرقم السالب يوضع قبل الرقم علامة (-) أو وضع الرقم بين قوسين لبيان أنه رقم سالب.

### قيود اليومية العامة لشركة هاني وساري التضامنية

الشركاء

الشركة

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع أ.خ. إلى مذكورين		٦٠,٠٠٠
ح/ جاري الشريك هاني	٤١,٠٠٠	
ح/ جاري الشريك ساري	١٩,٠٠٠	
إثبات توزيع الأرباح		

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ المتاجرة و أ.خ. إلى ح/ توزيع أ.خ.	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
ترحيل أرباح العام الحالي لتوزيعها		

قاعدة: إذا لم يتضمن السؤال نسب توزيع الأرباح والخسائر، فإن التوزيع يكون بنفس نسب رؤوس الأموال.

**تمرين (٤):** تكونت شركة تضامنية بين الشمالي والجنوبي برأس مال قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٣:٢ على التوالي. وقد عهد إلى الشمالي بإدارة الشركة مقابل راتب سنوي يبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وعلى أن توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بعد خصم راتب الشريك السنوي وبعد احتساب فائدة لرأس مال كل شريك بمعدل (١٠ بالمائة سنوياً، فإذا علمت أن الشركة قد حققت أرباحاً عن العام المنتهي ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٥٤٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- إعداد جدول يبين نصيب كل شريك من أرباح الشركة عن السنة المنتهية في ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ.
- إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات نصيب كل شريك.

### الحل

بمراجعة المعطيات يتبين لنا أن حصة الشمالي من رأس المال تبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال في حين تبلغ حصة ساري من رأس المال بمقدار ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال.



## كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة الشمالي والجنوبي التضامنية

الرصيد	المجموع الجزئي	الشركاء		البيان
		الشريك ساري	الشريك هاني	
٥٤٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح العام الحالي
٤٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	راتب (مكافأة) الشريك (سنوياً)
١٨٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	فائدة رأس المال (١٠ بالمائة)
-	١٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	نصيب الشريك من الصافي ١:١
-	٥٤٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	نصيب الشريك من الأرباح

↑ مجموع = ↑ مجموع + ↑ مجموع

### قيود اليومية العامة لشركة الشمالي والجنوبي التضامنية

الشركاء

الشركة

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع أ.خ. إلى مذكورين		٥٤٠,٠٠٠
ح/ جاري الشريك هاني	٢٧٠,٠٠٠	
ح/ جاري الشريك ساري	٢٧٠,٠٠٠	
إثبات توزيع الأرباح		

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ المتاجرة و أ.خ. إلى ح/ توزيع أ.خ.	٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠
ترحيل أرباح العام الحالي لتوزيعها		

**تمرين (٥):** تكونت شركة تضامنية بين إياد ويوسف وسعيد برأس مال قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٥:٣:٢ على التوالي. وقد عهد إلى الشريك يوسف بإدارة الشركة مقابل راتب شهري قدره ٧,٠٠٠ ريال وعلى أن توزع الأرباح والخسائر بالتساوي على الشركاء بعد خصم راتب الشريك المدير وبعد احتساب فائدة لرأس مال كل شريك بمعدل (٨) بالمائة سنوياً، وقد بلغت خسائر الشركة عن العام المنتهي ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ٣١٠,٠٠٠ ريال. المطلوب:

- إعداد جدول يبين نصيب كل شريك من أرباح الشركة عن السنة المنتهية في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ.
- إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات نصيب كل شريك.

### الحل

بمراجعة المعطيات يتبين لنا أن حصة إياد من رأس المال هي ٤٠٠,٠٠٠ ريال وحصة رأس مال يوسف هي ٦٠٠,٠٠٠ ريال وحصة رأس مال سعيد هي ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

## كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة إيداء ويوسف ومحمد التضامنية

الرصيد	المجموع الجزئي	الشركاء			البيان
		سعيد	يوسف	إيداء	
(٣١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	خسائر العام الحالي
(٣٩٤,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-	راتب الشريك × ١٢
(٥٥٤,٠٠٠)	١٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	فائدة رأس المال (٨ بالمائة)
	(٥٥٤,٠٠٠)	(١٨٤,٦٦٦,٧)	(١٨٤,٦٦٦,٧)	(١٨٤,٦٦٦,٧)	نصيب الشريك من الصافي
	(٣١٠,٠٠٠)	(١٠٤,٦٦٦,٧)	(٥٢,٦٦٦,٧)	(١٥٢,٦٦٦,٧)	نصيب الشريك من الخسارة

↑ مجموع = ↑ مجموع + ↑ مجموع

## كشف توزيع الأرباح والخسائر لشركة إيداء ويوسف ومحمد التضامنية

الشركاء

الشركة

البيان	له دائن	منه مدين
من مذكورين		
ح/ جاري الشريك إيداء		١٥٢,٦٦٦,٧
ح/ جاري الشريك يوسف		٥٢,٦٦٦,٧
ح/ جاري الشريك سعيد		١٠٤,٦٦٦,٧
إلى ح/ توزيع أ.خ.	٣١٠,٠٠٠	
إثبات توزيع الخسائر		

البيان	له دائن	منه مدين
من ح/ توزيع أ.خ.		٣١٠,٠٠٠
إلى ح/ المتاجرة و أ.خ.	٣١٠,٠٠٠	
ترحيل خسائر العام الحالي لتوزيعها		