

**حلول أسئلة وتمارين**  
**محاسبة الشركات ومواضيع**  
**متقدمة في المحاسبة المالية**  
**بإطار IFRSs**

**تأليف**  
**أ.د. بشرى نجم عبد الله المشهداني**  
استاذ المحاسبة المالية في قسم المحاسبة بكلية  
الادارة والاقتصاد في جامعة بغداد

<https://youtube.com/channel/UCdhnBH1vyfZdPOoKIRdmKQ>

**الكتاب الأول**

**الطبعة الثالثة**

**2024**

أسم الكتاب: حلول أسئلة وتمارين محاسبة الشركات ومواضيع متقدمة  
في المحاسبة المالية بإطار IFRSs / الكتاب الاول  
أ.د. بشرى نجم عبدالله المشهداني / كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة بغداد

رقم الايداع لدى دار الكتب والوثائق ببغداد 2365 لسنة 2023  
مكتبة المنهج للطباعة والنشر والتوزيع بغداد - الوزيرية - مجاور كلية الادارة  
والاقتصاد - جامعة بغداد

موبايل: 07711191683 / 07709493570

ISBN: 978-9922-9236-2-8



لا يجوز نشر أي جزء من هذا الكتاب أو تخزين مادته بطريقة الاسترجاع، أو نقله على أي نحو  
أو بأي طريقة كانت (الكترونية) أو (ميكانيكية) أو بالتصوير أو بالتسجيل أو بخلاف ذلك إلا  
بموافقة كتابية من المؤلف.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced stored in a  
retrieved system, or transmitted in any form by any means, electronics,  
mechanical photocopying, and recording or otherwise without prior  
permission in writing from the author.

جميع حقوق هذه الطبعة محفوظة للمؤلف

الطبعة الثالثة

2024

نبالء العقاب  
الاضراج الفني

# بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

طه ﴿٥٥﴾ مَا أَنْزَلْنَا عَلَيْكَ الْقُرْآنَ لِتَشْقَى ﴿٥٦﴾ إِلَّا تَذِكْرَةً لِّمَن يَخْشَى ﴿٥٧﴾  
تَنْزِيلًا مِّمَّنْ خَلَقَ الْأَرْضَ وَالسَّمَوَاتِ الْعُلَى ﴿٥٨﴾ الرَّحْمٰنُ عَلَى الْعَرْشِ  
اسْتَوَى ﴿٥٩﴾ لَهُ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ وَمَا بَيْنَهُمَا وَمَا  
تَحْتَ الثَّرَى ﴿٦٠﴾ وَإِنْ تَجَهَّزْ بِالْقَوْلِ فَإِنَّهُ يَعْلَمُ السِّرَّ وَأَخْفَى ﴿٦١﴾  
اللّٰهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ لَهُ الْأَسْمَاءُ الْحُسْنَى ﴿٦٢﴾

صَدَقَ اللّٰهُ الْعَظِیْمُ

﴿سورة طه﴾



## المؤلفة في سطور

الأستاذ الدكتورة بشرى نجم عبدالله المشهداني أستاذة المحاسبة المالية في كلية الإدارة والاقتصاد بجامعة بغداد. حصلت على شهادة الدكتوراه من جامعة بغداد في سنة 2007 ونالت لقب الأستاذية من نفس الجامعة في سنة 2009. نشرت الدكتوراه المشهداني ما يزيد عن سبعين بحثاً في مجال المحاسبة المالية والتدقيق, كما شاركت في العديد من المؤتمرات والندوات العلمية , وأشرفت على العديد من رسائل الماجستير واطارح الدكتوراه في مجال التخصص من سنة 2008 ولتاريخه . من مؤلفاتها السابقة في مجال التخصص كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة – مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" بمشاركة اثنين من زملاءها في سنة 2012 بطبعته الأولى ثم في سنة 2014 بطبعته الثانية , كما شاركت في تأليف الطبعة الأولى من كتاب "المحاسبة الحكومية- مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية- الجزء الأول" سنة 2017 . درست العديد من المواد المحاسبية , أبرزها مادتي محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة البكالوريوس في قسم المحاسبة من 1993 ولتاريخه , كما درست مادة Financial Accounting ومادة Advanced Accounting لبرنامج الماجستير والدكتوراه لطلبة قسم المحاسبة في جامعة بغداد من سنة 2009 لتاريخه , فضلاً عن تدريس المادتين أعلاه لطلبة المعهد العربي للمحاسبين القانونيين سنة 2021 . ترأست العديد من لجان مناقشة اطارح الدكتوراه ورسائل الماجستير في أغلب الجامعات العراقية, وبحوث المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية في جامعة بغداد والمعهد العربي للمحاسبين القانونيين , وشاركت في عضوية ورئاسة العديد من اللجان العلمية ولجان السمنار, وهي عضو في هيئة تحرير مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية, ومجلة أكد للدراسات المحاسبية المعاصرة (AJCAS) , ومجلة الكوت للدراسات الاقتصادية والإدارية , وعضو في الأكاديمية العالمية للتمويل والإدارة (GAFM) , تركزت اهتماماتها البحثية مؤخراً في مجال معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs .



# الفهرست

رقم الصفحة	الموضوع
ث - ج	المقدمة
102-1	حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول
153-103	حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني
173-154	حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث
226-174	حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع
267-227	حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس
309-268	حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس
331-310	حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع





## المقدمة

أدى التقارب العالمي مع معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB , فضلاً عن التوصية بتبني تلك المعايير على المستوى المحلي بدءاً من سنة 2021 إلى أهمية إعادة النظر في الكثير من الممارسات المحاسبية الأمر الذي يستوجب تسليط الضوء على متطلبات الكثير من تلك المعايير وعرض أهم المعالجات المحاسبية ذات الصلة.

لقد تم تصميم هذا الكتاب لتطوير مضامين المعالجات المحاسبية لأبرز المعاملات في الشركات التضامنية Partnership والشركات المساهمة Corporation التي تم عرضها في كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة - مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" , فضلاً عن تناول مواضيع متقدمة في المحاسبة المالية تتمثل باندماجات الأعمال والقوائم المالية الموحدة Business Combinations & Consolidated Financial Statements بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 3 ومعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 10 , والإبلاغ المالي القطاعي بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 8 , والقوائم المالية المرحلية (المؤقتة) بإطار معيار المحاسبة الدولي IAS 34 , وكذلك المحاسبة عن أعمال الفروع والقوائم المالية الموحدة Accounting for Branches & Consolidated Financial Statements فضلاً عن قضايا الإعراف بالإيراد Revenue Recognition بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15.

تتسجم موضوعات هذا الكتاب مع مفردات مادة محاسبة الشركات, ومفردات مادة المحاسبة المالية المتقدمة المتضمنة في منهاج المرحلة الثالثة لأقسام المحاسبة في العراق,

كما أنه يساعد طلبة الدراسات العليا على الفهم الأولي للموضوعات التي يتم التعمق فيها على مستوى برنامجي الماجستير والدكتوراه , إذ اعتمدت المؤلفة في كتابة فصوله على المراجع العلمية العربية والأجنبية الرصينة في مجال التخصص , فضلاً عن الخبرة التي امتدت لسنوات طويلة في تدريس مادة محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة المرحلة الثالثة في قسم المحاسبة بجامعة بغداد وكذلك طلبة الدراسات العليا في القسم .

وتعد الطبعة الثالثة لهذا الكتاب طبعة منقحة ومزيدة , فضلاً عن أنها شملت على حلول لأسئلة وتمارين الكتاب , وفي هذا السياق لابد من تقديم الشكر والامتنان لطلبتي الأعراف الذين ساهموا في تنظيم وترتيب الحلول أثناء فترة دراستهم للمادة , وهم كل من الطالب أحمد صلاح صاحب والطالب طه أنمار عبد الباقي, والطالبة تبارك كريم فاضل والطالبة إيمان نائر كامل , والطالبة جهان حازم عبد الباقي .

وتود المؤلفة في الختام التذكير بأن الكمال لله وحده سبحانه عزّ وجلّ , ويبقى الإنسان قاصراً مهما بذل من جهود حثيثة في تقديم ما يسعى إلى خدمة العلم وطلبته , لذا أرجوا من الأساتذة الأفاضل المتخصصين في مجال المحاسبة المالية بشكل عام والمحاسبة المالية المتقدمة بشكل خاص ومن خلال مراجعتهم للطبعة الثالثة لهذا الكتاب والحلول ذات الصلة تقديم المقترحات والملاحظات التي من المؤكد أنها ستسهم في تعزيز رصانته العلمية , ومن الله التوفيق .

المؤلفة

# حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول

المحاسبة عن الشركات التضامنية

**Accounting for partnerships**



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

أولاً: الأسئلة

السؤال الأول : أجب عن كل مما يأتي بشكل وافي ومختصر

1. عرف الشركة التضامنية وبيّن الأركان الأساسية التي تستند إليها ؟

تعرف الشركة التضامنية بأنها " جمعية من شخصين أو أكثر للقيام بعمل معين والاستمرار فيه كمالكين مشتركين بهدف تحقيق الربح" , ويتضمن الأشخاص في هذا التعريف الأفراد , والشركات التضامنية , والشركات المساهمة وأية جمعيات أخرى , مع الأخذ في الحسبان ما يأتي :

أ. وجود عقد بين الأشخاص المؤسسين للشركة التضامنية سواء كان صريح أو ضمني .

ب. الهدف من تأسيس الشركة يكون لتحقيق الربح .

ت. يجب أن تكون الملكية مشتركة بين الأشخاص المؤسسين للشركة , وتشير الملكية المشتركة إلى حقوق المشاركة في أرباح النشاط , وحقوق المشاركة في الإدارة , وغيرها من الحقوق الأخرى .
2. وضح المقصود بالعبارة الآتية " تقوم الشركات التضامنية على الإعتبارات الشخصية وليس الإعتبارات المالية " .

بمعنى أن وجود الشركة التضامنية واستمرار وجودها مرهون باستمرار العلاقات الشخصية بين الشركاء وهم محدودى العدد وتربط فيما بينهم علاقات وثيقة الصلة .
3. ما هي الخصائص التي تتميز بها الشركات التضامنية ؟.

أ. جمعية أفراد , حيث تمثل الشركات التضامنية جمعية اختيارية من شخصين أو أكثر بعقد مكتوب يعطيها تشريع رسمي للمشاركة وتكوين وحدة قانونية ذات أغراض محددة فضلا عن كونها وحدة محاسبية لأغراض الإبلاغ المالي , وعليه تكون الأصول والمطلوبات الشخصية للشركاء مستقلة عن أصول ومطلوبات الشركة وخارج سجلاتها المحاسبية .

ب. وكالة مشتركة , ويعني ذلك أن أي فعل يصدر من شريك ما لمصلحة الشركة يكون ملزم لبقية الشركاء حتى لو كان ذلك الفعل أكبر من مدى صلاحيات ذلك الشريك بشرط أن يظهر الفعل لمصلحة الشركة .

ت. حياة محددة , بمعنى أن حياة الشركة التضامنية مرتبطة بحياة الشركاء وبانضمام أو انسحاب أحدهم , وفي ضوء عقد شركة الأشخاص المبرم بين الشركاء , حيث من الممكن أن تنتهي الشركة اختيارياً بانعدام أهلية أي شريك فيها .

ث. المسؤولية غير المحدودة, أي يكون كل شريك ملزم شخصياً بكافة التزامات الشركة , حيث يحق للدائنين المطالبة أولاً بأصول الشركة وإذا لم تفي تلك الأصول بتلك المطالبة فمن حقهم المطالبة بالأصول الشخصية لكل شريك بصرف النظر عن ملكية كل شريك في الشركة وبصفة تضامنية .

ج. ملكية مشتركة , بمعنى تعد أصول الشركة المقدمة من قبل شريك ما ذات ملكية مشتركة لجميع الشركاء حيث يحق لذلك الشريك المطالبة بالأصول بما يعادل رصيد رأس ماله عند تصفية تلك الأصول بغض النظر عن نتائج عملية التصفية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

4. ما هي أشكال رأس المال في الشركات التضامنية ؟  
أ. رأس المال النقدي .  
ب. رأس المال العيني (أصول غير نقدية )  
ت. صافي أصول (ميزانية محل تجاري )
5. ما هي الإعتبارات الأساسية التي يجب مراعاتها عند اختيار خطة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء ؟  
أ. حجم الأموال المستثمرة من قبل الشركاء والتغيرات التي طرأت عليها خلال السنة.  
ب. المهام التي يقوم بها كل شريك في الشركة ومن بينها مهام إدارة الشركة .  
ت. الخدمات الإضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة التضامنية وتتسبب في تحقيق أرباح إضافية للشركة .
6. ما الفرق بين فائدة رأس مال الشريك وفائدة قرض الشريك من حيث مفهوم كلاً منهما والمعالجات المحاسبية ذات الصلة ؟  
تعد فائدة قرض الشريك مصاريف تترتب على الشركة التضامنية لصالح الشريك المقرض وتعلق في ملخص الدخل في نهاية السنة المالية , أما فائدة رأس مال الشريك فأنها تعد حقوق للشركاء وتحتجز من الأرباح (الخسائر) وهي تعلق في حساب توزيع الأرباح والخسائر في نهاية السنة المالية.
7. ما الفرق بين راتب الشريك ومكافأة الشريك من حيث الإحتساب والتأثير في إعداد جدول ت.أ.خ بين الشركاء ؟  
يعد راتب الشريك حقوق للشركاء الذين يقومون بمهام إدارة الشركة وتحتجز بغض النظر عن نتيجة النشاط (صافي ربح أو صافي خسارة ) أما المكافأة فهي حقوق للشركاء الذين يقدمون خدمات إضافية للشركة تسهم في تحقيق الأرباح , وهي لا تحتسب إلا عند تحقيق ربح وكلاهما يغلق في حساب توزيع الأرباح والخسائر في نهاية السنة المالية .
8. هناك نوعين من الأنضمام في الشركات التضامنية , وضحهما مبينا تأثير كلاً منهما في رأس مال الشركة الاجمالي .  
أ. الأنضمام بشراء حصة في رأس مال الشركة الحالي دون تغيير فيه .  
ب. الأنضمام باستثمار أصول نقدية أو عينية تؤدي إلى زيادة رأس مال الشركة الكلي .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

9. ما هي أسباب انسحاب الشريك من الشركة التضامنية ؟ وكيف يتم تحديد حصة الشريك المنسحب ؟

أ. أسباب الإنسحاب : يمكن أن ينسحب الشريك من الشركة اختيارياً من خلال بيع حصته في الشركة, ويمكن أن يكون الإنسحاب اجبارياً لبلوغ الشريك السن القانوني للتقاعد أو الوفاة أو لحصول خلافات مع بقية الشركاء. أما كيفية تحديد الحصة فهي محددة بالشكل في أدناه :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

10. عند أية نقطة من التصفية التدريجية تكون أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركاء كنسب متفقة مع نسب ت أ . خ فيما بينهم ؟ وما أهمية هذه العلاقة بخصوص توزيع النقدية على الشركاء فيما بعد ؟ وضح .

في النقطة التي فيها الانتهاء من توزيع النقد المتاح على الشركاء أصحاب الإستثمار الإضافي في رأس مال الشركة , حيث يتم بعد ذلك توزيع النقد المتبقي بين الشركاء حسب نسب أ.ح التي أصبحت مساوية لنسب رأس المال وبما يؤدي إلى التوزيع العادل بين الشركاء .

السؤال الثاني : هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية ؟ مع ذكر السبب :

1. تعد الشركة التضامنية من شركات الأموال القائمة على الإعتبار المالي , بمعنى أن تأسيس وإستمرار الشركة مرهون بإستمرار تدفق الأموال إليها .

لا أوافق لأن الشركات التضامنية من شركات الأشخاص القائمة على الإعتبار الشخصي , بمعنى أن تأسيس وإستمرار الشركة مرهون بإستمرار العلاقات الشخصية بين شركاءها .

2. تكون مسؤولية الشركاء مسؤولية محدودة عن ديون الشركة التضامنية لا تتجاوز حصص الشركاء في رأس المال .

لا أوافق , حيث أن مسؤولية الشركاء مسؤولية غير محدودة عن ديون الشركة التضامنية تتجاوز حصص الشركاء في رأس المال وصولاً إلى أموالهم الشخصية وبشكل متضامن .

3. يتم إخضاع خبرة ومعرفة الشريك صاحب العمل إلى التقييم ومن ثم إثبات قيد بحصة الشريك في رأس مال الشركة التضامنية .

لا أوافق : لا يمكن تقييم خبرة ومعرفة شريك العمل وعليه لا يتم إثبات حصة له في رأس المال .

4. يتم معالجة مبلغ الزيادة فيما يقدمه الشريك من نقدية مقارنةً بما محدد للشريك من حصة في رأس مال الشركة التضامنية على أنه شهرة محل .

لا أوافق لأن شهرة المحل هي أحد البدائل المتاحة وليس جميعها .

5. يتم إختيار خطة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء في الشركات التضامنية وفقاً لإعتبارات شخصية .

لا أوافق , حيث هناك اعتبارات أخرى لخطة التوزيع ممثلة بالآتي :

أ. حجم الأموال المستثمرة من قبل الشركاء والتغييرات التي طرأت عليها خلال السنة.

ب. المهام التي يقوم بها كل شريك في الشركة ومن بينها مهام إدارة الشركة .

ت. الخدمات الإضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة التضامنية وتتسبب في تحقيق أرباح إضافية للشركة .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

6. عندما يتفق الشركاء في الشركة التضامنية على إحتساب مكافأة لأحدهم , فإن الأمر يتطلب إحتجاز مبلغ المكافأة بغض النظر عن نتيجة نشاط الشركة وشروط إستلام المكافأة .  
لا أوافق : احتساب المكافأة لأي شريك مرهون بتحقيق أرباح للشركة .
7. تعد فائدة قرض الشريك أحد أشكال التوزيع العادل للربح (الخسارة) بين الشركاء بينما تعد فائدة رأس مال الشريك مصروفاً يغلق في ملخص دخل الفترة .  
لا أوافق : لأن فائدة قرض الشريك تعد مصروفاً بينما فائدة رأس المال تعد توزيعاً عادلاً للربح بين الشركاء .
8. عندما يقل المبلغ النقدي المستثمر من الشريك المنضم عن الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الأنضمام فإن الفرق يعد مكافأة للشركاء القدامى أو زيادة في الأقيام العادلة لأصول الشركة أو شهرة محل للشركة .  
لا أوافق : البدائل أعلاه تكون في حال زيادة المبلغ النقدي المستثمر من الشريك المنضم عن الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الأنضمام .
9. يؤدي إنتقال الملكية من شريك إلى شريك آخر ( أو إلى الغير ) في الشركة التضامنية إلى توقف أعمال الشركة وتجديد عقد تأسيسها .  
أوافق بسبب الحاجة إلى تعديل نسب رأس المال ونسب ت.أ.خ بين الشركاء .
10. لا يحق للدائنين في الشركة التضامنية الرجوع إلى الأموال الشخصية للشركاء عند عدم كفاية رؤوس أموالهم لإستيعاب خسائر الشركة وسداد الديون المترتبة عليها .  
لا أوافق : حيث يحق للدائنين في الشركة التضامنية الرجوع إلى الأموال الشخصية للشركاء عند عدم كفاية رؤوس أموالهم لإستيعاب خسائر الشركة وسداد الديون المترتبة عليها , بحكم المسؤولية التضامنية غير المحدودة للشركاء .

السؤال الثالث: اختر العبارات الصحيحة لكل مما يأتي :

1. تقسم الشركات إلى نوعين شركات أشخاص وشركات أموال إستناداً إلى :  
أ. الإعتبار الشخصي أو المالي الذي تقوم الشركة على أساسه .  
ب. عدد الأشخاص المشاركين في تكوين رأس المال .  
ت. حجم رأس المال المطلوب للبدء بالنشاط .  
ث. كل ما ذكر في أعلاه .
2. تعد الشركات التضامنية من شركات الأشخاص وهي لا تتسم بالآتي :  
أ. محدودية عدد الشركاء فيها .  
ب. انتقال الملكية من شريك إلى شريك آخر أو إلى الغير يستوجب تغيير عقد التأسيس .  
ت. المسؤولية المحدودة للشركاء عن ديون الشركة عند إعسارها.  
ث. تخضع إجراءات تأسيسها وتنظيم أعمالها إلى أحكام قانون الشركات .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. يتم تخصيص حساب رأس مال كل شريك بشكل منفصل عن باقي الشركاء في الشركة التضامنية بسبب:

- أ. الإعتبارات الشخصية  
ب. الإعتبارات المالية  
ت. توفير معلومات أكثر وضوحاً  
ث. محدودية عدد الشركاء

4. يتم إثبات حصة شريك العمل في رأس مال الشركة التضامنية بالقييد الآتي :

- أ. حساب الأصول النقدية مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .  
ب. حساب الأصول العينية مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .  
ت. حساب صافي الأصول مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .  
ث. لا يتم تسجيل حصة لشريك العمل في رأس المال .

5. يتم تقييم الأصول غير النقدية التي يقدمها الشركاء عند تأسيس الشركة التضامنية بما يعادل :

- أ. القيمة الدفترية  
ب. الكلفة التاريخية  
ت. القيمة العادلة  
ث. لا يحق للشركاء تقديم أصول غير نقدية

6. أتفق كل من أ ب ج على تكوين شركة تضامنية تكون حصة الشريك ب فيها 600,000 دينار فإذا علمت أن نسب رأس المال تبلغ 5 : 3 : 2 لكل من أ ب ج على التوالي , عليه يعادل مبلغ رأس المال الكلي :

- أ. 2,000,000 دينار .  
ب. 200,000 دينار .  
ت. 1,800,000 دينار .  
ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .  
 $2,000,000 = 3 \div 10 \times 600,000$

7. عندما لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد الدائنون الذي يظهر في ميزانية المحل التجاري الذي يقدمه أحد الشركاء كحصة في رأس مال الشركة الكلي فأن قيد تعديل يكون :

- أ. حساب رأس المال في الجانب المدين وحساب الدائنون في الجانب الدائن .  
ب. حساب الدائنون في الجانب المدين وحساب رأس المال في الجانب الدائن .  
ت. لا يتم تسجيل قيد محاسبي لتعديل رأس المال مقابل عدم تعهد الشركة بسداد الدائنون .  
ث. لا يتم القبول في الأصل بتقديم ميزانية محل تجاري مقابل الحصة في رأس المال .

8. عند إعادة تقييم حساب المدينون الظاهر في ميزانية محل تجاري بسبب وجود شك بتحصيل جزء من الديون التي يحق للشركة التضامنية إستلامها في المستقبل مقابل قبول صاحب المحل التجاري كشريك في الشركة التضامنية فأن القيد المحاسبي في حال عدم كفاية رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لإستيعاب مبلغ التخفيض يكون :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ. حساب رأس المال مدين وحساب المدينون دائن .  
 ب. حساب مخصص الديون المشكوك فيها مدين وحساب المدينون دائن .  
 ج. حسابي مخصص الديون المشكوك فيها ورأس المال مدين وحساب المدينون دائن .  
 د. ليس أيّاً مما ذكر في أعلاه .

9. أتفق (أرشد ، بشار ، جلال ) على تأسيس شركة تضامنية برأس مال كلي (50,000,000) دينار ويقتسم (أرشد و جلال ) رأس المال بنسبة ( 3:2 ) على التوالي في حين يشارك بشار بخبرته في مجال العمل . كما تم الاتفاق على تسديد أو دفع النقدية للشريك اذا زادت أو انخفضت القيمة العادلة لما يشارك به عن حصته المحددة في رأس المال , فإذا علمت بأن الشريك جلال قدم أصول عينية مقابل حصته في رأس المال وقد بلغت القيمة الدفترية للأصول 19,000,000 دينار , في حين بلغت قيمتها العادلة 22,000,000 دينار عليه فأن القيد اللازم لأثبتات حصة جلال هو :

22,000,000 /> الأصول	19,000,000 /> الأصول
22,000,000 /> رأس مال الشريك جلال	19,000,000 /> رأس مال الشريك جلال
ليس أيّاً مما سبق	22,000,000 /> الأصول 8,000,000 /> النقدية 30,000,000 /> رأس مال الشريك جلال

$30,000,000 = 5 \div 3 \times 50,000,000$  دينار حصة الشريك جلال في رأس المال .  
 $8,000,000 = 22,000,000 - 30,000,000$  دينار تسدد نقداً من الشريك جلال .

10. تضمنت قائمة الميزانية لمحل أحمد التجاري مدينون برصيد ( 1,300,000 ) دينار مقابل مخصص للديون المشكوك فيها وبرصيد ( 300,000 ) دينار ، ويرغب أحمد في تقديم ميزانية محله التجاري مقابل حصته في رأس مال الشركة التضامنية المكونة من مثنى وأحمد وليث , وقد وافق الشركاء على ذلك شرط أن يتم تخفيض رصيد المدينون بمقدار (100,000) دينار ، عليه فأن قيد التعديل اللازم في سجلات المحا التجاري هو :

100,000 /> مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /> مدينون	300,000 /> مخصص ديون مشكوك فيها 300,000 /> رأس المال
300,000 /> مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /> مدينون 200,000 /> رأس المال	100,000 /> مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /> رأس المال

11. إحدى الفقرات الآتية لا تمثل عامل مؤثر عند إختيار خطة توزيع أ.خ بين الشركاء :  
 أ. عدد الشركاء  
 ب. حجم رأس المال  
 ت. مهام إدارة الشركة  
 ث. الأعمال الإضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

12. يتم إختيار خطة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء في الشركات التضامنية وفقاً لإعتبارات منها:

أ. حجم رأس المال المستثمر من كل شريك .

ب. سياسة الكلفة والمنفعة .

ت. العلاقات الشخصية بين الشركاء .

ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

13. يقسم الشركاء أ, ب, ج الأرباح والخسائر بنسبة 4 : 2 : 4 وكانت حصة الشريك ب من أرباح السنة الحالية مساوية إلى 40,000 دينار عليه فإن صافي الربح الكلي يساوي :

أ. 80,000 دينار ب. 200,000 دينار

ت. 160,000 دينار ث. 2,000 دينار

$200,000 = 2 \div 10 \times 40,000$  دينار

14. تتضمن خطة توزيع أ.خ لإحدى الشركات التضامنية بأن يقوم الشريك مثنى بمهام إدارة الشركة على أن يحتسب له راتب شهري 150,000 دينار , فإذا علمت بأن الشريك مثنى استلم مهام الإدارة في 3/1 من السنة الحالية , وأن الشركة حققت صافي خسارة في 12/31 من السنة, عليه فإن الراتب الذي يحتجز في جدول ت.أ.خ في نهاية السنة :

أ. 1,800,000 دينار ب. 1,500,000 دينار

ت. 300,000 دينار ث. لا يحتجز الراتب بسبب تحقيق صافي خسارة

$150,000 \times 10 \text{ أشهر} = 1,500,000$  دينار

15. يتم إحتساب فائدة على المسحوبات الشخصية للشركاء في الشركة التضامنية بسبب :

أ. إختلاف مبالغ المسحوبات ب. إختلاف متوسط تواريخ السحب

ت. تعويض الفرصة الضائعة على الشركة ث. كل ما سبق ذكره

16. عند إنضمام شريك جديد إلى الشركة التضامنية لا يتم الإعتراف بالفرق بين المبلغ النقدي المستثمر من الشريك الجديد والذي يقل عن مقدار حصته في رأس المال بعد الأنضمام على أنه:

أ. إنخفاض في القيمة العادلة لبعض أصول الشركة مقارنةً بقيمتها الدفترية .

ب. مكافأة للشريك الجديد .

ت. شهرة محل للشريك الجديد.

ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه.

17. يقسم الشركاء ( أ ، ب ، ج ) الأرباح والخسائر بنسبة ( 2 : 3 : 4 ) على التوالي قبل إنضمام " د " إلى الشركة ليحصل على 5/1 الأرباح والخسائر بعد الأنضمام ، عليه تصبح نسب ت . أ. خ .

الجديدة بعد الأنضمام :

أ. ( 2 : 3 : 4 : 9 )

ب. ( 8 : 12 : 16 : 5 )

ث. ليس أيّاً مما ذكر في أعلاه

ت. ( 8 : 12 : 16 : 9 )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	أ	ب	ج	د	المجموع
النسب قبل الأنضمام	2	3	4	--	9
5 × للتخلص من الكسور	10	15	20		45
مقدار التنازل	(2)	(3)	(4)	9	---
النسب بعد الأنضمام	8	12	16	9	45

18. حققت الشركة التضامنية المكونة من (س ص ع) بتاريخ 2023/12/31 صافي ربح مقداره (6,000,000) دينار، وتضمنت خطة توزيع أ.خ ما يأتي: 5% نسبة الفائدة على رأس مال الشركاء (س ص ع) والبالغ (2,000,000، 6,000,000، 12,000,000) على التوالي، وراتب شهري للشريك ص مقداره (250,000) دينار، أستلم منه راتب ثلاثة أشهر خلال السنة و4% نسبة مكافأة للشريك ع من صافي الربح بعد الفائدة على رأس المال والراتب، على أن يتم توزيع المتبقي بالتساوي، عليه:

دينار 2,250,000	دينار 3,000,000
ليس أيًا مما سبق	دينار 750,000

أ. يظهر راتب الشريك ص في جدول ت.أ.خ بمبلغ :  
 $3,000,000 = 12 \times 250,000$  دينار

دينار 240,000	دينار 80,000
دينار 216,000	لا تحتجز مكافأة

ب. تظهر مكافأة الشريك ع في جدول ت.أ.خ بمبلغ :  
 المكافأة =  $3,000,000 - 6,000,000 - \{ (5\% \times 20,000,000) \} \times 4\% = 80,000$  دينار.

دينار 1,966,667	دينار 2,000,000
دينار 740,000	ليس أيًا مما سبق

ت. يظهر حق للشريك س في حقل المجموع لجدول ت.أ.خ بمبلغ :  
 حق س =  $(2,000,000 \times 5\%) + (6,000,000 - 3,000,000 - 1,000,000 - 3 \div 80,000) = 640,000 + 100,000 = 740,000$  دينار.

19. تم منح "ج" الشريك في إحدى الشركات التضامنية مكافأة بنسبة 4% من صافي الربح بعد الفائدة على رأس المال والراتب كجزء من خطة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، هذا وقد توفرت لديك المعلومات الآتية:

صافي الربح	مجموع الفائدة على رأس مال الشركاء	راتب الشريك "ب"
دينار 2,000,000	دينار 1,000,000	دينار 1,200,000

عليه فإن مبلغ مكافأة الشريك "ج" ستكون :  
 أ. 8,000 دينار ب. 4,000 دينار ت. صفر ث. ليس أيًا مما سبق  
 المتبقي =  $2,000,000 - 1,000,000 - 1,200,000 = 200,000$  دينار وطالما أن المتبقي سالب عليه، لا تحتسب المكافأة.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

20. أغفل محاسب الشركة إحتساب وتسجيل فائدة المسحوبات الشخصية لأحد الشركاء فأن :

- أ. رصيد صافي الدخل الخاضع للتوزيع يظهر بأقل مما يجب ويؤثر في صحة ت.أ.خ .  
ب. عملية توزيع أ.خ تكون خاطئة وتؤثر في حصة الشريك ذو العلاقة فقط .  
ت. عملية توزيع أ.خ لا تتأثر .  
ث. ليس أي مما ذكر .

21. ( ل ، م ، ن ) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون رأس المال بنسبة ( 1 : 3 : 2 ) على التوالي وقد كان رأس مال الشركة يعادل 15,000,000 دينار عندما وافق الشركاء على أنضمام " ك " كشريك رابع ليحصل على 1/4 رأس المال بعد الأنضمام عن طريق دفع مبلغ نقدي يعادل 4,000,000 دينار إلى الشركاء خارج الشركة ، وبذلك يكون رأس مال الشريك " ك " في الشركة التضامنية :  
أ. 4,000,000 دينار      ب. 3,750,000 دينار (  $\frac{1}{4} \times 15,000,000$  )  
ت. 4,750,000 دينار      ث. ليس أي مما ذكر

22. بتاريخ 2023/1/2 تأسست الشركة التضامنية من ( س ، ص ، ع ) برأس مال كلي قدره (6,600,000 دينار) مقسم فيما بينهم بنسبة (2:3:5) على التوالي , كما يقتسم الشركاء ( س ، ص ، ع ) الأرباح والخسائر بنسبة ( 2:1:4 ) على التوالي . وبتاريخ 2023/4/1 قرر الشريك (ص) الانسحاب من الشركة لأسباب صحية ، وقد وافق الشركاء على الانسحاب , فإذا علمت ما يأتي :

- أصبح رأس المال الكلي للشركة (بعد تعديل أقيام صافي أصولها لتعكس قيمتها العادلة في تاريخ الانسحاب) 7,300,000 دينار .
- بلغ رصيد حساب جاري الشريك (س) مدين بمبلغ 20,000 دينار ، بينما يبلغ رصيد جاري الشريك (ع) دائن بمبلغ 45,000 دينار .
- بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة كما في 2022/12/31 : 1,900,000 دينار , كما قدرت أرباح الفترة من 2023/1/1 لغاية 2023/4/1 : 200,000 دينار .
- يستلم الشريك ص مبلغ نقدي يعادل حصته في صافي أصول الشركة بعد الأخذ بالملاحظات الواردة في الفقرات 1 2 3 أعلاه. عليه , فأن :
- رأس مال الشريك (ع) قبل الانسحاب يبلغ :

أ. 1,505,000 دينار      ب. 1,460,000 دينار  
ت. 1,320,000 دينار      ث. 2,105,000 دينار

$1,320,000 = 10/2 \times 6,600,000$  دينار.

- رصيد رأس مال الشريك ( س ) بعد انسحاب الشريك ( ص ) يبلغ :

أ. 3,650,000 دينار      ب. 4,830,000 دينار  
ت. 3,630,000 دينار      ث. 3,300,000 دينار

رصيد رأس مال س بعد انسحاب ص =  $( 10/5 \times 7,300,000 ) - 20,000 + 2,100,000$   
 $= ( 7/4 \times 3,650,000 + 20,000 - 1,200,000 ) = 4,830,000$  دينار

- عند انسحاب الشريك ( ص ) ، أستلم حصته نقداً ، عليه قيد الانسحاب سيكون كالآتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أ. 1,980,000 /> رأس مال الشريك ص  
1,980,000 /> النقدية  
ب. 1,980,000 /> رأس مال الشريك ص  
340,000 /> رأس مال الشريك س  
170,000 /> رأس مال الشريك ع  
2,490,000 /> النقدية

ب. 2,490,000 /> رأس مال الشريك ص  
2,490,000 /> النقدية

$$\text{حصة ص} = (7/1 \times 2,100,000) + (10/3 \times 7,300,000) = 300,000 + 2,190,000 = 2,490,000 \text{ دينار}$$

23. أدناه الأرصدة الظاهرة في ورقة عمل المصفي عند تصفية إحدى الشركات التضامنية وبعد بيع كافة أصولها : (المبالغ بالأف الدنانير)

البيان	النقدية	الأصول الأخرى	الالتزامات	رأس مال أ	رأس مال ب	رأس مال ج
الأرصدة	2,000	0	3,000	150	(950)	(200)
نسب أ.خ				1	2	3
الحالة المالية الشخصية				موسر	موسر	معسر

عليه فإن مسؤولية تعزيز النقدية لسداد الالتزامات سيقع على :  
أ. الشريك "ب" فقط  
ب. الشريكان "أ و ب" لأنهما موسرين  
ت. الشريكان "ب و ج" فقط  
ث. "ج" فقط

24. بلغت أرصدة رؤوس أموال الشركاء ( سليم ، صادق ، عمار ) في إحدى الشركات التضامنية ( 4,000,000 : 5,000,000 , 1,800,000 دينار ) على التوالي , كما يقسم الشركاء أعلاه أ . خ بنسبة ( 4 : 2 : 1 ) على التوالي . وقد تم تصفية الشركة تدريجياً , عليه فإن حصة الشريك صادق من النقدية المتاحة والبالغة 4,100,000 دينار بعد سداد مصاريف التصفية وكافة الالتزامات سوف تعادل :

أ. 3,000,000 دينار ب. 1,500,000 دينار ت. 3,100,000 دينار ث. ليس أيّاً مما ذكر

خطة توزيع النقد بين الشركاء

التفاصيل	سليم	صادق	عمار
المبلغ المستثمر لكل شريك	4,000,000	5,000,000	1,800,000
نسب الأرباح والخسائر	4	2	1
المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح	1,000,000	2,500,000	1,800,000
المبلغ المستثمر الاضافي لصادق مقارنة مع عمار	---	(700,000)	---
	1,000,000	1,800,000	1,800,000
المبلغ المستثمر الاضافي لصادق وعمار مقارنة مع سليم	---	(800,000)	(800,000)
	1,000,000	1,000,000	1,000,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

إذن يستلم :

أولاً : صادق مبلغ  $2 \times 700,000 = 1,400,000$  دينار

ثانياً : صادق مبلغ  $2 \times 800,000 = 1,600,000$

عمار مبلغ  $1 \times 800,000 = 800,000$

2,400,000

3,800,000

ثالثاً : يستلم الشركاء الثلاثة أي نقدية متاحة بعد ما جاء في أعلاه حسب نسب أ.خ

إذن يستلم صادق الآتي :

$3,000,000 = 1,600,000 + 1,400,000$  دينار

ثانياً : التمارين

ت1 : في 2023 /9/1 أتفق كل من (أحمد وحمزة ومصطفى) على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدرة 12,000,000 دينار على أن تكون حصة كل من ( أحمد وحمزة ) في رأس المال الكلي ( 1:2 ) على التوالي , أما بالنسبة للشريك مصطفى فإنه يشارك بخبرته في مجال العمل كما أتفق الشركاء على أن يسدد حمزة حصته في رأس المال نقداً , في حين يقدم أحمد صافي أصول محله التجاري بعد تعديل بعض فقراتها وقد أظهرت قائمة الميزانية لمحله أحمد التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة التقييم : ( المبالغ بالدينار )

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	600,000	600,000
البضاعة	1,300,000	1,450,000
المدينون	1,350,000	1,250,000
الأجهزة (بالصافي)	3,500,000	4,800,000
الدائنون	1,900,000	1,700,000
رأس المال	؟	؟

المطلوب :

1. إثبات قيود التعديل في سجلات محلات أحمد التجارية وقيد الغلق بعد التعديل .
2. تحديد حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد المحاسبي اللازم .
3. تحديد حصة الشريك حمزة في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد المحاسبي اللازم .
4. هل هناك حصة للشريك مصطفى في رأس مال الشركة التضامنية ؟ لماذا ؟ .
5. تصوير قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

الحل :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

رأس مال الشركة التضامنية الكلي = 12,000,000 دينار مقسم على الشركاء كالاتي وفق معطيات السؤال:

حصة أحمد =  $\frac{2}{3} \times 12,000,000 = 8,000,000$  دينار يشارك بمحلة التجاري بعد التعديل .

حصة حمزة =  $\frac{1}{3} \times 12,000,000 = 4,000,000$  دينار يسدد حصته نقداً .

حصة مصطفى = سوف يشارك بخبرته في مجال العمل وهي ليست خاضعة للتقييم .

م1 / اثبات قيود التعديل في سجلات محلات أحمد التجارية وقيد الغلق بعد التعديل .  
سجلات أحمد التجارية

رأس المال قبل التعديل = اجمالي الأصول – اجمالي المطلوبات

$$1,900,000 - (3,500,000 + 1,350,000 + 1,300,000 + 600,000) =$$

رأس المال قبل التعديل = 4,850,000 دينار (الرصيد قبل التعديل).

قيود التعديل :

1. التغير في قيمة البضاعة = البضاعة بالقيمة العادلة – البضاعة بالقيمة الدفترية = انخفاض , + زيادة

$$= 1,300,000 - 1,450,000 + 150,000 \text{ دينار زيادة في قيمة البضاعة}$$

150,000 /> البضاعة

150,000 /> رأس المال

التغير في قيمة المدينون = المدينون بالقيمة العادلة – المدينون بالقيمة الدفترية = انخفاض , + زيادة

$$= 1,250,000 - 1,350,000 - 100,000 \text{ دينار انخفاض في قيمة المدينون}$$

100,000 /> رأس المال

100,000 /> المدينون

2. التغير في قيمة الاجهزة = الاجهزة بالقيمة العادلة – الاجهزة بالقيمة الدفترية = انخفاض , + زيادة

$$= 3,500,000 - 4,800,000 + 1,300,000 \text{ دينار زيادة في قيمة الاجهزة}$$

1,300,000 /> الاجهزة

1,300,000 /> رأس المال

3. التغير في قيمة الدائنون = الدائنون بالقيمة العادلة – الدائنون بالقيمة الدفترية = انخفاض , + زيادة

$$= 1,700,000 - 1,900,000 - 200,000 \text{ دينار انخفاض في قيمة الدائنون}$$

200,000 /> الدائنون

200,000 /> رأس المال

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

رأس مال الشريك أحمد			
الرصيد قبل التعديل	4,850,000	ح/المدينون	100,000
ح/البضاعة	150,000	الرصيد بعد التعديل	6,400,000
ح/الاجهزة	1,300,000		
ح/الدائنون	200,000		
	6,500,000		6,500,000

قيد غلق سجلات محل أحمد التجاري (بالقيمة العادلة) :

ح/ رأس المال 6,400,000

ح/الدائنون 1,700,000

ح/النقدية 600,000

ح/البضاعة 1,450,000

ح/ المدينون 1,250,000

ح/ الاجهزة 4,800,000

م/2 تحديد حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية :

حصة الشريك أحمد (وفق العقد) - ما قدمت من رأس مال وفق محله التجاري = الفرق + يجب سداه  
نقداً او اعتباره شهرة محل , - يجب التخفيض .

8,000,000 - 6,400,000 = + 1,600,000 دينار (سوف نعتبره شهرة محل)

أ:

ح/النقدية 600,000

ح/البضاعة 1,450,000

ح/ المدينون 1,250,000

ح/ الاجهزة 4,800,000

ح/ رأس المال الشريك أحمد 6,400,000

ح/الدائنون 1,700,000

ب:

ح/شهرة محل 1,600,000

ح/ رأس المال الشريك أحمد 1,600,000

وعليه فان حصة الشريك أحمد سددت بالشكل الآتي :

6,400,000 دينار رأس المال في محله التجاري بالقيمة العادلة + 1,600,000 دينار شهرة محل

= 8,000,000 دينار رأس مال الشريك أحمد في الشركة التضامنية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م3/ تحديد حصة الشريك حمزة في رأس مال الشركة التضامنية :

4,000,000 >/ النقدية

4,000,000 >/ رأس المال الشريك حمزة

م4/

تحديد حصة الشريك مصطفى في رأس مال الشركة التضامنية : لا يوجد له حصة لأنه قدم عمل والعمل غير خاضع للتقييم.

م5 / تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة التضامنية وكما في أدناه :

شركة أحمد وحمزة ومصطفى التضامنية		
قائمة الميزانية كما في 2023/9/1		
المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول	
المطلوبات	الأصول المتداولة	
الدائنون	النقدية	4,600,000
1,700,000	المدينون	1,250,000
	البضاعة	1,450,000
		7,300,000
حقوق الملكية	الأصول غير المتداولة	
رأس مال الشريك أحمد	الاجهزة (بالصافي)	4,800,000
8,000,000	شهرة المحل	1,600,000
رأس مال الشريك حمزة		6,400,000
4,000,000		
12,000,000		
المجموع	المجموع	13,700,000
13,700,000		

ت2 : في 2023/3/1 أتفق كل من ( أحمد وأسيد ) على تكوين شركة تضامنية يسدّد أسيد حصته في رأس مالها نقداً , في حين يقدم أحمد صافي أصول محله التجاري بعد التعديل لتصبح نسبته في رأس المال الكلي مساوية إلى 80% , وقد أظهرت قائمة ميزانية محل أحمد التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة التقييم : ( المبالغ بالدينار )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	الفرق بالزيادة (النقصان)
النقدية	700,000	700,000	0
البضاعة	2,800,000	3,830,000	1,030,000
المدينون	1,430,000	1,250,000	(180,000)
الأجهزة (بالكلفة)	13,500,000	10,700,000	(2,800,000)
الدائنون	(2,280,000)	(2,280,000)	0
مخصص اندثار متراكم (الأجهزة)	(3,800,000)	0	3,800,000
رأس المال	؟	14,200,000	1,850,000

**المطلوب :** مع توضيح عمليات الإحتساب

1. إحتساب رصيد رأس المال في سجلات أحمد التجارية قبل التعديل بأقصر الطرق .
2. إثبات قيود التعديل في سجلات محل أحمد التجاري وتصوير حساب رأس المال بعد التعديل
3. إثبات حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية .
4. إثبات حصة الشريك أسيد في رأس مال الشركة التضامنية .
5. إعداد قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

**الحل :**

رأس مال الشركة التضامنية الكلي = س (مجهول) مقسم على الشركاء كالاتي وفق معطيات السؤال :  
 حصة أحمد = س × 80% = ؟  
 حصة أسيد = س × 20% = ؟ يسدد حصته نقداً .

م1 / احتساب رصيد رأس المال في سجلات أحمد التجارية قبل التعديل بأقصر الطرق  
 قبل الاحتساب : في معطيات سجلات أحمد التجارية ظهرت الاجهزة بالكلفة وظهر مقابلها مخصص  
 اندثار متراكم للأجهزة

يمكن احتساب الاجهزة بالصافي كالاتي :

الاجهزة بالصافي = الاجهزة بالكلفة - مخصص الاندثار المتراكم

$$= 13,500,000 - 3,800,000 = 9,700,000 \text{ دينار الاجهزة بالصافي .}$$

رأس المال قبل التعديل = اجمالي الأصول - اجمالي المطلوبات

$$= (700,000 + 2,800,000 + 1,430,000 + 9,700,000) - 2,280,000$$

$$= 12,350,000 \text{ دينار (الرصيد قبل التعديل)}$$

م2 / رأس المال بعد التعديل / قيود التعديل :

1. التغير في قيمة البضاعة = البضاعة بالقيمة العادلة - البضاعة بالقيمة الدفترية = . انخفاض ,  
 زيادة

$$= 3,830,000 - 2,800,000 + 1,030,000 \text{ دينار زيادة في قيمة البضاعة}$$

$$1,030,000 \text{ < /> البضاعة}$$

$$1,030,000 \text{ < /> رأس المال}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. التغير في قيمة المدينون = المدينون بالقيمة العادلة – المدينون بالقيمة الدفترية = انخفاض, +  
زيادة

$$= 1,250,000 - 1,430,000 = -180,000 \text{ دينار انخفاض في قيمة المدينون}$$

$$180,000 \text{ /> رأس المال}$$

$$180,000 \text{ /> المدينون}$$

3. التغير في قيمة الاجهزة (بالصافي) = الاجهزة بالقيمة العادلة – الاجهزة بالقيمة الدفترية = انخفاض  
+, زيادة = 10,700,000 - 9,700,000 + = 1,000,000 دينار زيادة في قيمة الاجهزة  
1,000,000 /> الاجهزة  
1,000,000 /> رأس المال

رأس مال الشريك أحمد			
الرصيد قبل التعديل	12,350,000	/> المدينون	180,000
/> البضاعة	1,030,000	الرصيد بعد التعديل	14,200,000
/> الاجهزة	1,000,000		
	14,380,000		14,380,000

3م / اثبات حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية

700,000 /> النقدية

3,830,000 /> البضاعة

1,250,000 /> المدينون

10,700,000 /> الاجهزة

14,200,000 /> رأس المال الشريك أحمد

2,280,000 /> الدائنون

وعليه فان حصة الشريك أحمد برأس مال الشركة التضامنية = 14,200,000 دينار

وهي تعادل 80% من رأس مال الشركة التضامنية .

المطلوب الرابع / اثبات حصة الشريك أسيد في رأس مال الشركة التضامنية

حصة الشريك أسيد = 20% من رأس مال الشركة التضامنية ومن خلال حصة أحمد :

$$= \frac{\text{حصة الشريك أحمد}}{80} \times 20 = \frac{14,200,000}{80} \times 20 = 3,550,000 \text{ دينار . تسدد نقدا.}$$

3,550,000 /> النقدية

3,550,000 /> رأس المال الشريك أسيد

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م5 / تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة التضامنية

شركة أحمد و أسيد التضامنية		قائمة الميزانية كما في 2023/3/1	
المطلوبات + حقوق الملكية	المطلوبات	الأصول	الأصول المتداولة
2,280,000	الدائنون	4,250,000	النقدية
		1,250,000	المدينون
		3,830,000	البضاعة
		9,330,000	
	حقوق الملكية		الأصول غير المتداولة
14,200,000	رأس مال الشريك أحمد	10,700,000	الاجهزة (بالصافي)
3,550,000	رأس مال الشريك أسيد		
17,750,000	مجموع حقوق الملكية		
20,030,000	المجموع	20,030,000	المجموع

- ت3:** في بداية سنة 2023 أتفق عبدالله صاحب محلات عبدالله التجارية مع لؤي على تكوين شركة تضامنية برأس مال يبلغ 12,800,000 دينار يوزع بينهما بنسبة 55% , 45% على التوالي , فإذا علمت ما يأتي بخصوص ما سبق : (المبالغ بالدنانير)
1. أظهرت ميزانية محلات عبدالله التجارية الأرصدة الآتية في تاريخ الاتفاق : المدينون 4,315,000 , مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 375,000 , البضاعة 3,000,000 , الأثاث 750,000 , الآلات ومعدات (بالصافي) 1,125,000 , الدائنون 990,000 , أوراق الدفع 115,000 , وقد تم الاتفاق على شطب ديون معدومة بمبلغ 945,000 وتخفيض قيمة البضاعة بمبلغ 375,000 بسبب التلف وكذلك إظهار الآلات والمعدات بقيمتها العادلة التي بلغت 925,000 دينار .
  2. يقدم لؤي العقار الذي يمتلكه مقابل حصته في رأس المال , علماً بأن القيمة العادلة للأرض والمبنى تعادل 2,950,000 , 3,200,000 دينار على التوالي .
  3. يدفع أو يستلم الشريكين الفرق بين حصتهما المحددة في رأس المال وبين ما قدماه من رأس مال إلى الشركة نقداً .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات الشركة التضامنية .
2. تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل:

رأس مال الشركة التضامنية الكلي = 12,800,000 دينار مقسم على الشركاء كالاتي وفق معطيات السؤال :

حصة عبدالله =  $12,800,000 \times 55\% = 7,040,000$  دينار يشارك بمحلة التجاري بعد التعديل  
حصة لؤي =  $12,800,000 \times 45\% = 5,760,000$  دينار يسدد حصته على شكل عقار

سجلات محلات عبدالله التجارية :

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
المدينون	4,315,000	3,370,000
مخصص د. م في تحصيلها	(375,000)	0
البضاعة	3,000,000	2,625,000
الاثاث	750,000	750,000
الات ومعدات (بالصافي)	1,125,000	925,000
الدائنون	(990,000)	(990,000)
اوراق الدفع (أ.د)	(115,000)	(115,000)
رأس المال	7,710,000	6,565,000

1. شطب ديون معدومة بقيمة 945,000 دينار ولوجود مخصص د.م في تحصيلها سوف ينزل

الفارق من رأس المال 945,000 - 375,000 = 570,000 دينار

570,000 / رأس المال

375,000 / مخصص د.م في تحصيلها

945,000 / المدينون

2. تخفيض قيمة البضاعة بمبلغ 375,000 دينار نتيجة التلف

375,000 / رأس المال

375,000 / البضاعة

3. تخفيض قيمة الات ومعدات بمبلغ 200,000 دينار

200,000 / رأس المال

200,000 / الات ومعدات

قيد الغلق :

6,565,000 / رأس المال الشريك عبد الله

990,000 / الدائنون

115,000 / أ.د

3,370,000 / المدينون

2,625,000 / البضاعة

750,000 / الاثاث

925,000 / الات ومعدات

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

تحديد حصة الشريك عبد الله في رأس مال الشركة التضامنية :  
حصة الشريك عبد الله (وفق العقد) - ما قدمه من رأس مال وفق محله التجاري = الفرق بالزيادة أو  
النقصان :  $7,040,000 - 6,565,000 = 475,000$  دينار (تسدد من الشريك نقداً)  
أ:

3,370,000 /ح/ المدينون

2,625,000 /ح/ البضاعة

750,000 /ح/ الاثاث

925,000 /ح/ الات ومعدات

6,565,000 /ح/ رأس المال الشريك عبد الله

990,000 /ح/ الدائون

115,000 /ح/ أ.د

ب:

475,000 /ح/ النقدية

475,000 /ح/ رأس المال الشريك عبد الله

تحديد حصة الشريك لؤي في رأس مال الشركة التضامنية :

2,950,000 /ح/ الاراضي

3,200,000 /ح/ المباني

6,150,000 /ح/ رأس المال الشريك لؤي

$6,150,000 - 5,760,000 = 390,000$  دينار

390,000 /ح/ رأس المال الشريك لؤي

390,000 /ح/ النقدية



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

شركة عبدالله و لؤي التضامنية		
قائمة الميزانية كما في 2023/1/2		
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية	
الأصول المتداولة	المطلوبات	
النقدية	الدائنون	85,000
المدينون	اوراق دفع	3,370,000
البضاعة		2,625,000
		6,080,000
الأصول غير المتداولة	حقوق الملكية	
الأثاث		750,000
الات ومعدات	رأس مال الشريك عبدالله	925,000
الأراضي	رأس مال الشريك لؤي	2,950,000
المباني		3,200,000
		7,825,000
مجموع الأصول	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	13,905,000
		13,905,000

ت4 : الآتي أرصدة ميزانية محل التاجر أمجد كما في 2023/10/1 : ( المبالغ بالدينار) :  
 25,500,000 عقار، 14,500,000 الآلات ، 5,000,000 بضاعة ، 4,200,000 مدينون،  
 11,000,000 أثاث ، 6,000,000 دائنون، 24,000,000 آ . د ، وقد أتفق أمجد مع باسم ومناضل  
 على تكوين شركة تضامنية بالشروط الآتية :

1. تكون حصة الشريك مناضل مساوية إلى خمس رأس المال ويقوم بسدادها نقداً .
2. يقدم الشريك باسم حصته في رأسمال الشركة على شكل عمل .
3. تنتقل أرصدة حسابات محل التاجر أمجد إلى الشركة بعد تعديل الفقرات كما في أدناه :
  - إعادة تقييم الآلات لتساوي قيمتها العادلة البالغة 16,000,000 دينار.
  - شطب ديون معدومة بما يعادل 6/1 من رصيد المدينين .
  - لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد أوراق الدفع .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية في سجلات التاجر أمجد وسجلات الشركة التضامنية .
  2. تصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .
- الحل:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

رأس مال الشركة التضامنية الكلي = س (مجهول) مقسم على الشركاء كالاتي وفق معطيات السؤال :  
 حصة أمجد = س ×  $\frac{4}{5}$  = ؟ يشارك بمحلة التجاري بعد تعديل بعض الفقرات.  
 حصة مناضل = س ×  $\frac{1}{5}$  = ؟ يسدد حصته نقداً .  
 حصة باسم = سوف يقدم عمل والعمل غير خاضع للتقييم .

سجلات محل التاجر أمجد:

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
عقار	25,500,000	25,500,000
الآلات	14,500,000	16,000,000
البضاعة	5,000,000	5,000,000
المدينون	4,200,000	3,500,000
الأثاث	11,000,000	11,000,000
الدائنون	(6,000,000)	(6,000,000)
اوراق الدفع (أ.د)	(24,000,000)	0
رأس المال	30,200,000	55,000,000

1. التغير في قيمة الآلات = الآلات بالقيمة العادلة - الآلات بالقيمة الدفترية = انخفاض , + زيادة  
 $14,500,000 - 16,000,000 = -1,500,000$  دينار زيادة في قيمة الآلات  
 1,500,000 /> الآلات

1,500,000 /> رأس المال

2. شطب ديون معدومة بقيمة  $\frac{1}{6}$  من رصيد المدينين ولعدم وجود مخصص د.م في تحصيلها سوف

ينزل من رأس المال  $4,200,000 \times \frac{1}{6} = 700,000$  دينار

700,000 /> رأس المال

700,000 /> المدينون

3. لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد أ.د.

24,000,000 /> أ.د.

24,000,000 /> رأس المال

قيد الغلق :

55,000,000 /> رأس المال

6,000,000 /> الدائنون

25,500,000 /> عقار

16,000,000 /> الآلات

5,000,000 /> البضاعة

3,500,000 /> المدينون

11,000,000 /> الاثاث

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

تحديد حصة الشريك أمجد في رأس مال الشركة التضامنية :

عقار /> 25,500,000

الآلات /> 16,000,000

البضاعة /> 5,000,000

المدينون /> 3,500,000

الاثاث /> 11,000,000

رأس المال الشريك أمجد /> 55,000,000

الدائون /> 6,000,000

حصة الشريك أمجد في رأس مال الشركة التضامنية تعادل  $\frac{4}{5}$  من رأس المال الكلي ومنها نحتسب رأس

المال الكلي :  $68,750,000 = \frac{5}{4} \times 55,000,000$  دينار رأس مال الشركة التضامنية الكلي .

تحديد حصة الشريك باسم في رأس مال الشركة التضامنية :

حصة باسم = س  $\times \frac{1}{5}$  = ؟

$13,750,000 = \frac{1}{5} \times 68,750,000$  دينار حصة الشريك باسم يسدها نقداً

النقدية /> 13,750,000

رأس المال الشريك باسم /> 13,750,000

تحديد حصة مناضل في رأس مال الشركة التضامنية : سوف يقدم عمل والعمل غير خاضع للتقييم .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

شركة أمجد وباسم ومنازل التضامنية			
قائمة الميزانية كما في 3023/10/1			
الأصول		المطلوبات + حقوق الملكية	
<u>الأصول المتداولة</u>		<u>المطلوبات</u>	
النقدية	13,750,000	الدائنون	6,000,000
المدينون	3,500,000		
البضاعة	5,000,000		
	22,250,000		
<u>الأصول غير المتداولة</u>		<u>حقوق الملكية</u>	
عقار	25,500,000		
الآلات	16,000,000	رأس مال الشريك أمجد	55,000,000
الأثاث	11,000,000	رأس مال الشريك باسم	13,750,000
	52,500,000		68,750,000
<b>مجموع الأصول</b>	<b>74,750,000</b>	<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>74,750,000</b>

**ت5 :** حققت شركة (أ،ب،ج) التضامنية في نهاية سنة 2023 صافي ربح قدره 18,600,000 دينار .  
**المطلوب :**

توزيع الربح بين الشركاء بموجب الخطط الآتية وبشكل مستقل من خلال إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإجراء قيود التوزيع المناسبة .

الخطوة 1 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بالتساوي .

الخطوة 2 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بحسب نسب رؤوس الأموال آخر المدة التي بلغت 40 مليون , 20 مليون , 15 مليون لكل من أ،ب،ج على التوالي .

الخطوة 3 : يتم إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطوة 2) بنسبة 7% وتوزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

الخطوة 4 : يتم إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة ( بحسب الخطوة 2) بنسبة 10% وكذلك يتم إحتساب راتب سنوي للشريك ب بمبلغ 2,000,000 دينار يستلم من الشريك في نهاية السنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

الخطوة 5 : يتم إحتساب مكافأة للشريك ج بنسبة 5% من صافي الربح وكذلك فائدة سنوية على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطوة 2) وبنسبة 10% وراتب شهري للشريك ب بمبلغ 105,000 دينار يستلم كل ربع سنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

**الحل :**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الخطة 1 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بالتساوي :  
قيد الغلق:

18,600,000 />.أ.خ

18,600,000 /> توزيع .أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
18,600,000	6,200,000	6,200,000	6,200,000	يوزع صافي الربح بالتساوي ÷ 3
18,600,000	6,200,000	6,200,000	6,200,000	المجموع

$6,200,000 = 3 \div 18,600,000$  دينار حصة كل شريك من الأرباح .

قيد التوزيع:

18,600,000 /> توزيع .أ.خ

6,200,000 /> جاري الشريك (أ)

6,200,000 /> جاري الشريك (ب)

6,200,000 /> جاري الشريك (ج)

الخطة 2 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بحسب نسب رؤوس الأموال آخر المدة التي بلغت 40 مليون  
20 مليون , 15 مليون لكل من أ,ب,ج على التوالي .

قيد الغلق:

18,600,000 />.أ.خ

18,600,000 /> توزيع .أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
18,600,000	3,720,000	4,960,000	9,920,000	توزيع صافي الربح حسب نسب رأس المال
18,600,000	3,720,000	4,960,000	9,920,000	المجموع

مجموع رأس مال الشركة =  $15,000,000 + 20,000,000 + 40,000,000 = 75,000,000$  دينار .

حصة الشريك (أ) من صافي الأرباح =  $\frac{40,000,000}{75,000,000} \times 18,600,000 = 9,920,000$  دينار .

حصة الشريك (ب) من صافي الأرباح =  $\frac{20,000,000}{75,000,000} \times 18,600,000 = 4,960,000$  دينار .

حصة الشريك (ج) من صافي الأرباح =  $\frac{15,000,000}{75,000,000} \times 18,600,000 = 3,720,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد التوزيع:

18,600,000 >/> توزيع .أ.خ

9,920,000 >/> جاري الشريك (أ)

4,960,000 >/> جاري الشريك (ب)

3,720,000 >/> جاري الشريك (ج)

الخطة 3 : يتم إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطة 2) بنسبة 7% وتوزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

قيد الغلق:

18,600,000 >/> .أ.خ

18,600,000 >/> توزيع .أ.خ

جدول توزيع .أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
5,250,000	1,050,000	1,400,000	2,800,000	فائدة على رؤوس أموال الشركاء 7%
13,350,000	4,450,000	4,450,000	4,450,000	المتبقي بالتساوي ÷ 3
18,600,000	5,500,000	5,850,000	7,250,000	المجموع

فائدة رأس مال الشريك (أ) =  $2,800,000 = 7\% \times 40,000,000$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (ب) =  $1,400,000 = 7\% \times 20,000,000$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (ج) =  $1,050,000 = 7\% \times 15,000,000$  دينار

المتبقي =  $18,600,000 - (1,050,000 + 1,400,000 + 2,800,000)$

=  $18,600,000 - 5,250,000 = 13,350,000$  دينار ÷ 3 =  $4,450,000$  دينار حصة كل شريك من الأرباح المتبقية.

قيد التوزيع:

18,600,000 >/> توزيع .أ.خ

7,250,000 >/> جاري الشريك (أ)

5,850,000 >/> جاري الشريك (ب)

5,500,000 >/> جاري الشريك (ج)

الخطة 4 : يتم إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة ( بحسب الخطة 2) بنسبة 10% وكذلك يتم إحتساب راتب سنوي للشريك ب بمبلغ 2,000,000 دينار يستلم من الشريك في نهاية السنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

قيد الغلق:

18,600,000 >/> .أ.خ

18,600,000 >/> توزيع .أ.خ

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
7,500,000	1,500,000	2,000,000	4,000,000	فائدة على رؤوس اموال الشركاء 10%
2,000,000	-	2,000,000	-	راتب الشريك (ب)
9,100,000	3,033,334	3,033,333	3,033,333	المتبقي بالتساوي ÷ 3
<b>18,600,000</b>	4,533,334	7,033,333	7,033,333	المجموع

فائدة رأس مال الشريك (أ) =  $4,000,000 = 10\% \times 40,000,000$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (ب) =  $2,000,000 = 10\% \times 20,000,000$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (ج) =  $1,500,000 = 10\% \times 15,000,000$  دينار

راتب الشريك (ب) السنوي = 2,000,000 دينار يستلم نهاية السنة .

المتبقي =  $18,600,000 - (2,000,000 + 1,500,000 + 2,000,000 + 4,000,000)$

=  $9,500,000 - 18,600,000 = 9,100,000$  دينار ÷ 3 = 3,033,333 دينار (نقرب للواحد للاحد

الشركاء) .

قيد التوزيع:

18,600,000 >/> توزيع أ.خ

7,033,333 >/> جاري الشريك (أ)

7,033,333 >/> جاري الشريك (ب)

4,533,334 >/> جاري الشريك (ج)

الخطه 5 : يتم احتساب مكافأة للشريك ج بنسبة 5% من صافي الربح وكذلك فائدة سنوية على رؤوس

اموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطه 2) وبنسبة 10% وراتب شهري للشريك ب بمبلغ 105,000

دينار يستلم كل ربع سنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

قيد الغلق:

18,600,000 >/> أ.خ

18,600,000 >/> توزيع أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
7,500,000	1,500,000	2,000,000	4,000,000	فائدة على رؤوس اموال الشركاء 10%
1,260,000	0	1,260,000	0	راتب الشريك (ب)
930,000	930,000	0	0	مكافأة الشريك ج 5% من صافي الربح
8,910,000	2,970,000	2,970,000	2,970,000	المتبقي بالتساوي ÷ 3
<b>18,600,000</b>	5,400,000	6,230,000	6,970,000	المجموع

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

فائدة رأس مال الشريك (أ) =  $40,000,000 \times 10\% = 4,000,000$  دينار  
 فائدة رأس مال الشريك (ب) =  $20,000,000 \times 10\% = 2,000,000$  دينار  
 فائدة رأس مال الشريك (ج) =  $15,000,000 \times 10\% = 1,500,000$  دينار  
 راتب الشريك (ب) السنوي =  $12 \times 105,000 = 1,260,000$  دينار. (تكتب في الجدول)

هذ المعلومات لغرض  
 قيد توزيع أ.خ

المستلم =  $\frac{3}{4} \times 1,260,000 = 945,000$  دينار .

غير المستلم =  $1,260,000 - 945,000 = 315,000$  دينار

مكافأة الشريك (ج) =  $18,600,000 \times 5\% = 930,000$  دينار .

المتبقي =  $18,600,000 - (4,000,000 + 2,000,000 + 1,500,000 + 1,260,000) = 9,840,000$   
 $9,840,000 - 930,000 = 8,910,000$  دينار ÷ 3 =  $2,970,000$  دينار .

قيد التوزيع:

18,600,000 /> توزيع أ.خ

6,970,000 /> جاري الشريك (أ)

5,285,000 /> جاري الشريك (ب) {945,000-6,230,000}

5,400,000 /> جاري الشريك (ج)

945,000 /> راتب الشريك (ب) {315,000 -1,260,000}

ت6 : في 2023/1/2 أتفق كل من ( ليث وياسر) على تكوين شركة تضامنية تكون حصة ياسر في رأس مالها مساوية إلى 100% , في حين يتولى ليث إدارة الشركة مقابل راتب شهري يعادل 500,000 دينار , وقد أتفق الشريكان بأن يقدم ياسر صافي أصول محله التجاري بعد التعديل , وقد أظهرت قائمة الميزانية لمحله ياسر التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها ( المبالغ بالدينار):

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	5,250,000	5,250,000
البضاعة	7,725,000	9,712,000
المدينون	4,687,000	3,937,000
الأجهزة (بالصافي)	27,750,000	27,750,000
الدائنون	5,850,000	5,850,000
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	600,000	----
رأس المال	?	



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المطلوب :

1. إثبات حصة ياسر في رأس مال الشركة التضامنية (لا حاجة لإثبات قيود التعديل).
2. إعداد جدول ت.أ.خ بين الشريكين ليث وياسر وإثبات قيد التوزيع إذا علمت أن الشركة حققت في نهاية السنة المالية 2023 صافي ربح يعادل 9 مليون دينار , وأن خطة التوزيع تضمنت الفقرات الآتية :

- أ. احتجاز فائدة سنوية بنسبة 12% على رأس مال الشريك ياسر .
- ب. احتجاز راتب الشريك ليث , علماً بأن الشريك ليث لم يستلم راتبه خلال السنة .
- ت. توزيع المتبقي بين الشريكين ليث وياسر بالتساوي .

### الحل :

م 1 / إثبات حصة الشريك ياسر في رأس مال الشركة التضامنية (دون الحاجة لإثبات قيود التعديل):  
 رأس مال محل ياسر التجاري بالقيمة العادلة  

$$5,850,000 - (27,750,000 + 3,937,000 + 9,712,000 + 5,250,000) = 40,799,000$$
 رأس مال محل ياسر وكذلك رأس مال الشركة التضامنية (في المعطيات حصة ياسر في رأس مالها مساوية إلى 100%)  
 قيد اثبات حصة الشريك ياسر في سجلات الشركة التضامنية (حصته = رأس مال الشركة التضامنية)  
 5,250,000 / النقدية  
 9,712,000 / البضاعة  
 3,937,000 / المدينون  
 27,750,000 / الاجهزة  
 40,799,000 / رأس المال الشريك ياسر  
 5,850,000 / الدائنون

حصة الشريك ليث = سوف يتولى إدارة الشركة التضامنية هي ليست خاضعة للتقييم .  
 م 2 / إعداد جدول ت.أ.خ بين الشريكين ليث وياسر وإثبات قيد التوزيع إذا علمت أن الشركة حققت في نهاية السنة المالية 2023 صافي ربح يعادل 9 مليون دينار , وأن خطة التوزيع تضمنت الفقرات المذكورة في المطلوب.

9,000,000 / ت.أ.خ

9,000,000 / توزيع ت.أ.خ

### جدول توزيع ت.أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ليث)	الشريك (ياسر)	التفاصيل
4,895,880	0	4,895,880	فائدة على رأس مال الشريك ياسر 12%
6,000,000	6,000,000	0	راتب الشريك (ليث)
(1,895,880)	(947,940)	(947,940)	المتبقي بالتساوي ÷ 2
<b>9,000,000</b>	<b>5,052,060</b>	<b>3,947,940</b>	المجموع

فائدة رأس مال الشريك (ياسر) =  $40,799,000 \times 12\% = 4,895,880$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

راتب الشريك (ليث) السنوي =  $12 \times 500,000 = 6,000,000$  دينار. (تكتب في الجدول) ولم يستلم راتبه خلال السنة.

$$\begin{aligned} \text{المتبقي} &= \text{صافي الربح} - (\text{فائدة رأس المال الشريك ياسر} + \text{راتب الشريك ليث}) \\ &= 9,000,000 - (6,000,000 + 4,895,880) = 1,895,880 \text{ دينار} \div 2 = 947,940 \text{ دينار} . \\ &9,000,000 / \text{توزيع} . \text{أ.خ} \\ &3,947,940 / \text{جاري الشريك (ياسر)} \\ &5,052,060 / \text{جاري الشريك (ليث)} \end{aligned}$$

**ت7:** في 2023/3/1 أتفق كل من ( علي , يوسف , عمر ) على تكوين شركة تضامنية تعادل حصة كل من علي ويوسف في رأس مالها 4 : 2 على التوالي , في حين يشارك عمر بالخبرة في مجال العمل , وقد أتفق الشركاء فيما بينهم على أن يسدد يوسف حصته في رأس المال نقداً ويقدم علي ميزانية محله التجاري التي أظهرت الأرصدة الآتية بعد إعادة التقييم :

الأرصدة	المبالغ ( بالدينار )
النقدية	2,210,000 دينار
المدينون	3,400,000
البضاعة	5,500,000
الأثاث (بالصافي)	16,000,000
القروض	5,000,000
رأس المال	(؟)

وفي 2023/12/31 حققت الشركة صافي ربح قدرة 7,500,000 دينار وكانت خطة توزيع الأرباح والخسائر تتطلب إحتساب الآتي :

1. فائدة على رأس مال الشريكين علي ويوسف بنسبة 10% .
2. راتب للشريك علي يعادل 175,000 دينار شهرياً يستلم نهاية السنة دفعة واحدة .
3. مكافأة للشريك عمر بنسبة 5% من صافي الربح بعد فائدة رأس المال والراتب .
4. توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

### المطلوب :

1. احتساب رأس مال الشريكين علي ويوسف في تاريخ التأسيس (لا يتم لإثبات القيود المحاسبية) .
2. إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء .
3. إثبات قيد التوزيع اللازم .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

احتساب رأس مال الشريكين علي ويوسف في تاريخ التأسيس (دون الحاجة إلى إثبات القيود المحاسبية).  
م1 / رأس مال محل علي التجاري بالقيمة العادلة

$$5,000,000 - (16,000,000 + 5,500,000 + 3,400,000 + 2,210,000) = 22,110,000 = 5,000,000 - 27,110,000$$

$$\text{حصّة الشريك علي} = \text{رأس مال الشركة} \times \frac{4}{6}$$

$$22,110,000 = \text{س} \times \frac{4}{6} \text{ س (رأس مال الشركة)} = \frac{6}{4} \times 22,110,000 = 33,165,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة الشريك يوسف} = \frac{2}{6} \times 33,165,000 = 11,055,000 \text{ دينار.}$$

م2 / إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء :-  
قيد الغلق:

$$7,500,000 > \text{أ.خ}$$

$$7,500,000 > \text{توزيع. أ.خ}$$

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك عمر	الشريك يوسف	الشريك علي	التفاصيل
2,763,750	0	921,250	1,842,500	فائدة علي رؤوس أموال الشركاء 10%
1,750,000	0	0	1,750,000	راتب الشريك (علي)
149,325	149,325	0	0	مكافأة الشريك (عمر) 5%
2,836,925	945,641	945,642	945,642	المتبقي بالتساوي ÷ 3
<b>7,500,000</b>	1,094,966	1,866,892	4,538,142	المجموع

عمليات الاحتساب في أدناه :

$$\text{فائدة رأس مال الشريك (علي)} = \frac{10}{12} \times 10\% \times 22,110,000 = 1,842,500 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة رأس مال الشريك (يوسف)} = \frac{10}{12} \times 10\% \times 11,055,000 = 921,250 \text{ دينار}$$

$$\text{راتب الشريك (علي)} = 10 \text{ اشهر} \times 175,000 = 1,750,000 \text{ دينار}$$

$$\text{مكافأة الشريك (عمر)} = \{ \text{صافي الربح} - (\text{فائدة رأس المال} + \text{الراتب}) \} \times 5\%$$

$$= 5\% \times \{ (1,750,000 + 2,763,750) - 7,500,000 \} =$$

$$= 5\% \times 2,986,500 =$$

$$= 149,325 \text{ دينار.}$$

$$\text{المتبقي} = 7,500,000 - (149,304 + 1,750,000 + 2,763,917) = 2,836,779 \text{ دينار} \div 3$$

$$= 945,642 \text{ دينار.}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد التوزيع:

7,500,000 /> توزيع.أ.خ  
 4,538,142 /> جاري الشريك (علي)  
 1,866,892 /> جاري الشريك (يوسف)  
 1,094,966 /> جاري الشريك (عمر)

**ت8:** ينص عقد شركة (س، ص) التضامنية على دفع رواتب سنوية لكل منهما بمقدار 4,500,000 دينار، 6,000,000 دينار على التوالي، وكذلك فائدة بنسبة 5% على رأس المال البالغ 15,000,000 دينار، 20,000,000 دينار لكل من (س، ص) ومكافأة للشريك س بنسبة 7% من صافي الربح بعد إستبعاد الفائدة والراتب على التوالي على أن يوزع المتبقي بينهما بالتساوي.

**المطلوب:** إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 بين الشريكين س، ص وإثبات قيد التوزيع المناسب لكل حالة من الحالات الآتية وبشكل مستقل: (علما بأن الشريكين س، ص لم يستلما أية رواتب خلال السنة)

1. بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 18,000,000 دينار.
2. بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 7,500,000 دينار.
3. بلغ صافي خسارة للسنة المذكورة 3,000,000 دينار.

**الحل:**

م1/ بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 18,000,000 دينار.  
 قيد الغلق:

18,000,000 /> أ.خ

18,000,000 /> توزيع.أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
1,750,000	1,000,000	750,000	فائدة على رؤوس أموال الشركاء 5%
10,500,000	6,000,000	4,500,000	راتب الشريك (س) و (ص)
402,500	0	402,500	مكافأة الشريك (س) 7%
5,347,500	2,673,750	2,673,750	المتبقي بالتساوي ÷ 2
<b>18,000,000</b>	<b>9,673,750</b>	<b>8,326,250</b>	<b>المجموع</b>

فائدة رأس مال الشريك (س) =  $15,000,000 \times 5\% = 750,000$  دينار  
 فائدة رأس مال الشريك (ص) =  $20,000,000 \times 5\% = 1,000,000$  دينار  
 مكافأة الشريك (س) =  $\{ \text{صافي الربح} - (\text{فائدة رأس المال} + \text{الراتب}) \} \times 7\%$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$\begin{aligned} & \%7 \times \{(10,500,000 + 1,750,000) - 18,000,000\} = \\ & \%7 \times \{ 12,250,000 - 18,000,000\} = \\ & 402,500 = \%7 \times 5,750,000 = \text{دينار مكافأة الشريك (س)} \\ & (402,500 + 10,500,000 + 1,750,000) - 18,000,000 = \text{المتبقي} \\ & 12,652,500 - 18,000,000 = 5,347,500 \text{ دينار} \div 2 = 2,673,750 \text{ دينار} . \end{aligned}$$

قيد التوزيع :

18,000,000 /> توزيع .أ.خ

8,326,250 /> جاري الشريك (س)

9,673,750 /> جاري الشريك (ص)

م2 / بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 7,500,000 دينار .

7,500,000 /> .أ.خ

7,500,000 /> توزيع .أ.خ

جدول توزيع .أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
1,750,000	1,000,000	750,000	فائدة على رؤوس اموال الشركاء %5
10,500,000	6,000,000	4,500,000	راتب الشريك (س) و (ص)
0	0	-	مكافأة الشريك (س) %7
(4,750,000)	(2,375,000)	(2,375,000)	المتبقي بالتساوي $\div 2$
<b>7,500,000</b>	4,625,000	2,875,000	المجموع

نفس الاحتساب السابق بالنسبة لفائدة رأس المال .

مكافأة الشريك (س) = { صافي الربح - (فائدة رأس المال + الراتب) }  $\times 7\%$

$$\%7 \times \{(10,500,000 + 1,750,000) - 7,500,000\} =$$

$$\%7 \times \{ 12,250,000 - 7,500,000\} =$$

$$= 4,750,000 \times \%7 = \text{بما ان المتبقي سالب} - 4,750,000 \text{ دينار لا يحتسب مكافأة للشريك س}$$

$$\text{المتبقي} = - 4,750,000 \div 2 = - 2,375,000 \text{ دينار} .$$

قيد التوزيع :

7,500,000 /> توزيع .أ.خ

2,875,000 /> جاري الشريك (س)

4,625,000 /> جاري الشريك (ص)

م3 / بلغ صافي الخسارة للسنة المذكورة 3,000,000 دينار .

قيد الغلق:

3,000,000 /> توزيع .أ.خ

3,000,000 /> .أ.خ

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
1,750,000	1,000,000	750,000	فائدة على رؤوس اموال الشركاء 5%
10,500,000	6,000,000	4,500,000	راتب الشريك (س) و (ص)
0	0	0	مكافأة الشريك (س) 7%
(15,250,000)	(7,625,000)	(7,625,000)	المتبقي بالتساوي ÷ 2
(3,000,000)	(625,000)	(2,375,000)	المجموع

نفس الاحتساب السابق بالنسبة لفائدة رأس المال .  
 لا يحتسب مكافأة للشريك (س) لان الشركة حققت خسارة .  
 المتبقي = 3,000,000 - (10,500,000 + 1,750,000)  
 = 3,000,000 - 12,250,000 = - 15,250,000 دينار ÷ 2 = - 7,625,000 دينار .

قيد التوزيع:

2,375,000 > / جاري الشريك (س)  
 625,000 > / جاري الشريك (ص)  
 3,000,000 > / توزيع أ.خ

**9:** ( أ ، ب ) شريكان متضامنان في شركة رأسمالها 30 مليون دينار موزع بينهما بنسبة ( 2 : 3 ) على التوالي ، وينص عقد الشركة على احتساب فائدة رأس المال بنسبة 9% سنويا ، ويقوم ( ب ) بإدارة الشركة ويمنح مقابل ذلك راتب سنويا يبلغ 2,000,000 دينار استلم منه 1,200,000 دينار خلال السنة الحالية على أن يوزع المتبقي من الربح ( الخسارة ) بين الشركاء بالتساوي ، فإذا علمت بأن صافي الربح المتحقق للسنة الحالية يبلغ 7,200,000 دينار وأن أرصدة الحسابات الجارية للشركاء كانت مدينة بمبلغ 300,000 دينار للشريك أ ، 500,000 دينار للشريك ب .  
**المطلوب :**

1. توزيع صافي الربح بين الشريكين وإثبات قيد التوزيع اللازم .
2. تصوير الحسابات الجارية للشركاء بعد توزيع صافي الربح.

الحل :

قيد الغلق:

7,200,000 > / أ.خ  
 7,200,000 > / ت.أ.خ

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. جدول توزيع أ.خ بين الشريكين (أ، ب)

المجموع	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
2,700,000	1,080,000	1,620,000	فائدة على رؤوس اموال الشركاء 9%
2,000,000	2,000,000	—	راتب الشريك (ب)
2,500,000	1,250,000	1,250,000	المتبقي بالتساوي
<b>7,200,000</b>	<b>4,330,000</b>	<b>2,870,000</b>	المجموع

رأس مال الشريك أ =  $\frac{3}{5} \times 30,000,000 = 18,000,000$  دينار .

رأس مال الشريك ب =  $\frac{2}{5} \times 30,000,000 = 12,000,000$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك أ =  $9\% \times 18,000,000 = 1,620,000$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك ب =  $9\% \times 12,000,000 = 1,080,000$  دينار .

راتب الشريك ب = 2,000,000 دينار استلم منه (1,200,000 دينار) خلال السنة .

المتبقي =  $7,200,000 - [2,000,000 + 2,700,000] = 2,500,000$  دينار يقسم على الشريكين بالتساوي .

حصة كل شريك بالتساوي =  $2,500,000 \div 2 = 1,250,000$  دينار لكل شريك .

قيد التوزيع :

7,200,000 / ح / ت . أ . خ

2,870,000 / ح / جاري الشريك أ

{ 1,200,000 - 4,330,000 } / ح / جاري الشريك ب

1,200,000 / ح / راتب الشريك ب

تصوير حسابات جاري الشركاء :

جاري الشريك أ	
ح / ت . أ . خ	2,870,000
الرصيد اول المدة	300,000
رصيد اخر المدة	2,570,000
	2,870,000

جاري الشريك ب	
ح / ت . أ . خ	3,130,000
الرصيد اول المدة	500,000
رصيد اخر المدة	2,630,000
	3,130,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت10 :** عادل وأحمد شريكان متضامنان يقتسمان أ.خ بالتساوي بعد احتساب مكافئة بنسبة 15% للشريك عادل من صافي الربح بعد المكافئة وفائدة رأس المال ، علماً بأن نسبة فائدة رأس المال تعادل 9% على أرصدة رؤوس أموالهما التي بلغت 30,750,000 ، 50,250,000 لكل من عادل وأحمد على التوالي ، وفي 2023/ 12/31 أستلم الشريكان مبلغ 4,900,000 دينار لكل منهما عن حصصهما في أرباح السنة علماً بأن المحاسب كان قد أغفل احتساب المكافئة وفائدة رأس المال عند توزيعه للحصص في أعلاه.

### المطلوب :

1. إعداد جدول توزيع أ.خ بين الشريكين بالشكل الصحيح .
2. إثبات قيد التصحيح المناسب .

الحل :

صافي الربح للسنة 2019 = حصة الشريكين من الأرباح المستلمة في 2023/12/31  
 $= 4,900,000 + 4,900,000 = 9,800,000$  دينار صافي الربح .

قيد الغلق:

9,800,000 / ح. أ.خ

9,800,000 / ح. ت. أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (عادل)	الشريك (أحمد)	المجموع
فائدة على رؤوس أموال الشركاء 9%	2,767,500	4,522,500	7,290,000
مكافأة الشريك (عادل) 15%	327,391	0	327,391
المتبقي بالتساوي ÷ 2	1,091,304	1,091,305	2,182,609
المجموع	4,186,195	5,613,805	9,800,000

فائدة رأس مال الشريك (عادل) =  $30,750,000 \times 9\% = 2,767,500$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (أحمد) =  $50,250,000 \times 9\% = 4,522,500$  دينار

مكافأة الشريك (عادل) = {صافي الربح - (فائدة رأس المال + المكافأة)}  $\times 15\%$

س =  $\{9,800,000 - (7,290,000 + س)\} \times 15\%$

س =  $\{9,800,000 - 7,290,000 - س\} \times 15\%$

س =  $\{2,510,000 - س\} \times 15\%$

س =  $376,500 - 15\%$  س

س =  $376,500 + 15\%$  س      س =  $376,500 \times 115\%$

س =  $\frac{376,500}{1.15} = 327,391$  دينار .

المتبقي =  $9,800,000 - (327,391 + 7,290,000) = 2,182,609 \div 2 = 1,091,304.5$  دينار .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ما يستحقه الشريك عادل - ما تم استلامه بالخطأ  
 $4,186,195 - 4,900,000 = (713,805)$  دينار ما يجب تخفيضه من جاري الشريك عادل .  
 ما يستحقه الشريك أحمد - ما تم استلامه بالخطأ  
 $5,613,805 - 4,900,000 = 713,805 +$  دينار ما يجب اضافته الى جاري الشريك أحمد .

قيد التوزيع الخطأ الذي سجله المحاسب :  
 $9,800,000$  /> توزيع .أ.خ  
 $4,900,000$  /> جاري الشريك (عادل)  
 $4,900,000$  /> جاري الشريك (أحمد)

ويتم التصحيح وفق الآتي :

قيد التصحيح بالطريقة المطولة	قيد التصحيح بالطريقة المختصرة
الغاء القيد الخطأ: $4,900,000$ /> جاري الشريك (عادل) $4,900,000$ /> جاري الشريك (أحمد) $9,800,000$ /> توزيع .أ.خ اثبات القيد الصحيح : $9,800,000$ /> توزيع .أ.خ $4,186,195$ /> جاري الشريك (عادل) $5,613,805$ /> جاري الشريك (أحمد)	$713,805$ /> جاري الشريك (عادل) $713,805$ /> جاري الشريك (أحمد) ❖ نضع في الجانب المدين ما يجب تخفيضه. ❖ نضع في الجانب الدائن ما يجب اضافته.

**ت11 :** ( س، ص، ع ) شركاء في شركة تضامنية يقسمون أ.خ إستناداً إلى حصصهم في رأس مال الشركة البالغ  $64,000,000$  دينار، وقد تولى الشريك ( ع ) إدارة الشركة خلال السنة المالية 2023 مقابل راتب سنوي يبلغ  $6,500,000$  دينار، وفي 12/31 من السنة المالية 2023، قدم المحاسب كشف إلى الشركاء الثلاثة بالمبالغ الآتية عن حصصهم من الأرباح وبما يعادل  $8,000,000$  دينار،  $4,800,000$  دينار،  $3,200,000$  دينار لكل من ( س، ص، ع ) على التوالي دون أن يأخذ بنظر الإعتبار راتب الشريك ( ع ).

**المطلوب :**

1. كم تبلغ نسب رؤوس أموال الشركاء في رأس مال الشركة الإجمالي .
  2. هل تعتقد أن توزيع الربح بحسب الكشف الذي قدمه المحاسب كان عادلاً .
  3. أعد إحتساب نصيب الشركاء في الأرباح بشكله الصحيح .
  4. سجل قيد التصحيح المناسب .
- المطلوب (1)- كم تبلغ نسب رؤوس أموال الشركاء في رأس مال الشركة الإجمالي .  
 نسب الشركاء في رأس المال = النسب في اقتسام أ.خ .  
 الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م1/ صافي الربح = مجموع حصص الشركاء في الأرباح  
 $= 8,000,000 + 4,800,000 + 3,200,000 = 16,000,000$  دينار .  
 نسبة الشريك (س) في الأرباح =  $\frac{8,000,000}{16,000,000} = 50\%$  = النسبة في رأس مال الشركة التضامنية .  
 نسبة الشريك (ص) في الأرباح =  $\frac{4,800,000}{16,000,000} = 30\%$  = النسبة في رأس مال الشركة التضامنية .  
 نسبة الشريك (ع) في الأرباح =  $\frac{3,200,000}{16,000,000} = 20\%$  = النسبة في رأس مال الشركة التضامنية .  
 رأس مال الشريك (س) =  $50\% \times 64,000,000 = 32,000,000$  دينار .  
 رأس مال الشريك (ص) =  $30\% \times 64,000,000 = 19,200,000$  دينار .  
 رأس مال الشريك (ع) =  $20\% \times 64,000,000 = 12,800,000$  دينار .

م2/ كلا ليس عادلاً لأنه لم يأخذ في الحسبان راتب الشريك (ع) وذلك لأنه ظلم بعدم اخذه للراتب حيث انه قام بتولي ادارة الشركة وعليه يستحق اتعاب مقابل ذلك العمل بعيداً عن الأرباح.

المطلوب (3) - أعد إحتساب نصيب الشركاء في الأرباح بشكله الصحيح .  
 قيد الغلق:

16,000,000 / ح. أ. خ  
 16,000,000 / ح. ت. أ. خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (س)	الشريك (ص)	الشريك (ع)	المجموع
راتب الشريك (ع)	0	0	6,500,000	6,500,000
المتبقي حسب النسب	4,750,000	2,850,000	1,900,000	9,500,000
المجموع	4,750,000	2,850,000	8,400,000	16,000,000

المتبقي =  $16,000,000 - 6,500,000 = 9,500,000$  دينار توزع حسب النسب .  
 حصة الشريك (س) =  $50\% \times 9,500,000 = 4,750,000$  دينار .  
 حصة الشريك (ص) =  $30\% \times 9,500,000 = 2,850,000$  دينار .  
 حصة الشريك (ع) =  $20\% \times 9,500,000 = 1,900,000$  دينار .  
 المطلوب (4) - سجل قيد التصحيح المناسب .  
 ما يستحقه الشريك س - ما تم استلامه  
 $4,750,000 - 8,000,000 = (3,250,000)$  دينار ما يجب تخفيضه من جاري الشريك ص .  
 ما يستحقه الشريك ص - ما تم استلامه  
 $2,850,000 - 4,800,000 = (1,950,000)$  دينار ما يجب تخفيضه من جاري الشريك ع .  
 ما يستحقه الشريك ع - ما تم استلامه  
 $8,400,000 - 3,200,000 = 5,200,000$  دينار ما يجب اضافته الى جاري الشريك ع .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد التوزيع الخطأ الذي سجله المحاسب :

16,000,000 /> توزيع.أ.خ

8,000,000 /> جاري الشريك (س)

4,800,000 /> جاري الشريك (ص)

3,200,000 /> جاري الشريك (ع)

قيد التصحيح بالطريقة المطولة	قيد التصحيح بالطريقة المختصرة
الغاء القيد الخطأ: 8,000,000 /> جاري الشريك (س) 4,800,000 /> جاري الشريك (ص) 3,200,000 /> جاري الشريك (ع) 16,000,000 /> توزيع.أ.خ اثبات القيد الصحيح : 16,000,000 /> توزيع.أ.خ 4,750,000 /> جاري الشريك (س) 2,850,000 /> جاري الشريك (ص) 8,400,000 /> جاري الشريك (ع)	3,250,000 /> جاري الشريك (س) 1,950,000 /> جاري الشريك (ص) 5,200,000 /> جاري الشريك (ع) ❖ نضع في الجانب المدين ما يجب تخفيضه. ❖ نضع في الجانب الدائن ما يجب اضافته.

**ت12 :** ينص عقد تأسيس إحدى الشركات التضامنية التي تتكون من (أ، ب، ج) بخصوص توزيع أ.خ بينهم على ما يأتي :

1. فائدة على رأس المال بنسبة 9% سنويا علما بأن رؤوس أموال الشريكين (أ، ب) كانت 36 مليون دينار ، 24 مليون دينار على التوالي وقد كان الشريك ج قد قدم حصته في رأس المال على شكل عمل

2. فائدة على مسحوبات الشركاء وبنسبة 10% سنويا .

3. يتقاضى الشريك (ب) راتباً شهريا قدره 300,000 دينار نظير إدارته للشركة وكان يسحب منه 100,000 دينار شهريا .

4. مكافئة للشريك (ج) بنسبة 20% من صافي الربح بعد احتساب فائدة رأس المال وراتب ( ب ) .  
5. يوزع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

**المطلوب :** حضر جدولاً لتوزيع الأرباح بين الشركاء وسجل القيد المحاسبي المناسب إذا علمت بأن :

1. بلغ صافي الربح المتحقق للسنة المالية 2023 : 20,500,000 دينار .

2. بلغت مسحوبات الشريكين ( أ ، ب ) خلال السنة كانت 9 مليون دينار ، 11 مليون دينار وأن متوسط تواريخ السحب كان 6 أشهر ، 5 أشهر على التوالي .

3. لم يستلم الشريك ب راتب الشهر الأخير من السنة .

4. أغفل المحاسب إحتساب وتسجيل فائدة مسحوبات الشركاء .

**الحل : ( واجب )**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- ت13 : قام كل من ( س ) ، ( ص ) بتأسيس شركة تضامنية في بداية سنة 2023 قدم فيها الشريك ( س ) رأس مال قدره 25 مليون دينار على أن يشارك الشريك ( ص ) بخبرته وإدارته للشركة إدارة كاملة , وقد أتفق الشريكان على الآتي بشأن توزيع الأرباح ( الخسائر ) بينهما :
1. تحسب فائدة سنوية 8% على أرصدة حسابات رؤوس الأموال أول المدة .
  2. يحصل ( ص ) على راتب سنوي قدره 1,250,000 دينار .
  3. يحصل ( ص ) على مكافأة قدرها 20% من صافي الربح .
  4. يوزع المتبقي بين الشريكين بالتساوي .

وفيما يأتي ملخص لقائمة دخل الشركة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 :

المبالغ بالدينار	التفاصيل
96,450,000	الإيرادات
(49,700,000)	المصاريف ( بضمنها فائدة رأس مال س وراتب ص )
46,750.000	صافي الربح

**المطلوب :**

1. هل تؤيد المحاسب في عدّ فائدة رأس المال والراتب من عناصر المصاريف ؟
2. إحسب صافي الربح المعدّل ( بعد استبعاد الفائدة على رأس المال والراتب ) .
3. إحسب مبلغ المكافأة على أساس صافي الربح المعدّل ؟
1. حضر جدول ت.أ.خ بين الشريكين س , ص , وسجل قيد (قيود ) التوزيع اللازم (بافتراض أن الشريك ص لم يستلم راتبه لغاية 2023/12/31)

**الحل :**

م1/ لا أؤيد ذلك والسبب في ان المكافأة تحسب من صافي الربح (في هذا السؤال) وليس بعد احتساب (فائدة رأس المال + الراتب) وذلك سوف يؤثر في مبلغ المكافأة وبذلك يؤثر في توزيع الربح المتبقي . وكذلك ان فائدة رأس المال والراتب تأخذ ليست مصاريف وإنما توزيع للربح .

م2/

يجب استخراج فائدة رأس مال الشريك (س) وكذلك راتب الشريك (ص) وثم نضيفها على صافي الربح لنحصل على صافي الربح المعدل .  
فائدة رأس مال الشريك (س) =  $25,000,000 \times 8\% = 2,000,000$  دينار .  
راتب الشريك (ص) = 1,250,000 دينار .  
صافي الربح المعدل = صافي الربح في قائمة الدخل + فائدة رأس المال الشريك (س) + راتب الشريك (ص) =  $46,750,000 + 2,000,000 + 1,250,000$  , إذن صافي الربح = 50,000,000 دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$\begin{aligned} \text{م3/ مكافأة الشريك (ص)} &= \text{صافي الربح} \times 20\% \\ &= 50,000,000 \times 20\% = 10,000,000 \text{ دينار مكافأة الشريك (ص)} \\ \text{المتبقي} &= (10,000,000 + 1,250,000 + 2,000,000) - 50,000,000 \\ &= 36,750,000 \text{ دينار} \div 2 = 18,375,000 \text{ دينار} \\ \text{م5/ قيد الغلق:} & \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &50,000,000 \text{ /> أ.خ} \\ &50,000,000 \text{ /> ت.أ.خ} \end{aligned}$$

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
2,000,000	0	2,000,000	فائدة على رأس المال الشريك (س) 8%
1,250,000	1,250,000	0	راتب الشريك (ص)
10,000,000	10,000,000	0	مكافأة الشريك (ص) 20% من صافي الربح
36,750,000	18,375,000	18,375,000	المتبقي بالتساوي
<b>50,000,000</b>	29,625,000	20,375,000	المجموع

قيد التوزيع :

$$50,000,000 \text{ /> توزيع أ.خ}$$

$$20,375,000 \text{ /> جاري الشريك (س)}$$

$$29,625,000 \text{ /> جاري الشريك (ص)}$$

**ت14 :** فيما يأتي جدول غير متكامل لتوزيع ما يعادل 80% من صافي الربح المتحقق للشركة التضامنية المكونة من الشركاء س , ص , ع عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 , حيث تم توزيع الربح بين الشركاء بالتساوي بعد احتساب فائدة بنسبة 15% على رؤوس أموال الشركاء البالغة 5 مليون , 7 مليون , 4 مليون دينار لكل من س , ص , ع على التوالي , وكذلك إحتجاز راتب للشريك ع يعادل 90,000 دينار شهرياً ومكافأة للشريك ص بنسبة 8% من صافي الربح بعد تنزيل الفائدة على رأس المال والراتب , فإذا علمت الآتي :

1. تتبع الشركة سياسة للتوزيع تتطلب إحتجاز جزء من الأرباح وتوزيع الجزء الآخر بين الشركاء بموجب الخطة المشار إليها في أعلاه .
2. أستلم الشريك ع مهام إدارة الشركة في 2023/5/1 وكان ع قد أستلم 25% من الراتب المخصص له خلال المدة .

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب)

1. ما هي برأيك أسباب إحتجاز جزء من صافي الربح المتحقق للشركة ؟
2. إحسب صافي الربح الكلي (100%) المتحقق للشركة في نهاية سنة 2019 وسجل قيد الغلق الخاص به .
3. أكمل ما يقابل علامات الإستفهام في الجدول أدناه .
4. ثبت قيد التوزيع المناسب .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	الشريك س	الشريك ص	الشريك ع	المجموع
فائدة رأس المال	؟	؟	؟	؟
راتب الشريك ع	---	---	؟	؟
مكافأة الشريك ص	---	؟	---	؟
المتبقي بالتساوي	؟	؟	؟	؟
المجموع	؟	؟	؟	6,000,000

الحل :

م1/ ما هي برأيك أسباب إحتجاز جزء من صافي الربح المتحقق للشركة ؟

- ❖ مواجهة الظروف الطارئة في المستقبل .
- ❖ مقابلة اهداف التوسع والنمو .
- ❖ ضمان حقوق الدائنين والمقرضين.

م2/

صافي الربح الكلي = الارباح الموزعة + الارباح المحتجزة { الارباح الموزعة = 80% من صافي الربح الكلي }

$$س = 6,000,000 + 20\% س$$

$$80\% س = 6,000,000 \Rightarrow س = \frac{100}{80} \times 6,000,000 = 7,500,000 \text{ دينار صافي الربح الكلي.}$$

قيد الغلق:

$$7,500,000 / > \text{أ. خ}$$

$$6,000,000 / > \text{ت. أ. خ}$$

$$1,500,000 / > \text{ارباح محتجزة } \{ 20\% \times 7,500,000 \}$$

م3/ جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك س	الشريك ص	الشريك ع	المجموع
فائدة رأس المال	750,000 ؟	1,050,000 ؟	600,000 ؟	2,400,000 ؟
راتب الشريك ع	---	---	720,000 ؟	720,000 ؟
مكافأة الشريك ص	---	230,400 ؟	---	230,400 ؟
المتبقي بالتساوي	883,200 ؟	883,200 ؟	883,200 ؟	2,649,600 ؟
المجموع	1,633,200 ؟	2,163,600 ؟	2,203,200 ؟	6,000,000

فائدة رأس مال الشريك (س) =  $5,000,000 \times 15\% = 750,000$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك (ص) =  $7,000,000 \times 15\% = 1,050,000$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك (ع) =  $4,000,000 \times 15\% = 600,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

راتب الشريك (ع) =  $8 \times 90,000 = 720,000$  دينار .  
 الراتب المستلم =  $25\% \times 720,000 = 180,000$  دينار .  
 الراتب غير المستلم =  $720,000 - 180,000 = 540,000$  دينار .  
 مكافأة الشريك (ص) =  $8\% \times \{(720,000 + 2,400,000) - 6,000,000\} = 230,400$  دينار  
 =  $8\% \times 2,880,000 = 230,400$  دينار  
 المتبقي =  $(230,400 + 720,000 + 2,400,000) - 6,000,000 = 2,649,600$  دينار ÷ 3 = 883,200 دينار .  
 م/4 قيد التوزيع :

6,000,000 /> توزيع .أ.خ  
 1,633,200 /> جاري الشريك (س)  
 2,163,600 /> جاري الشريك (ص)  
 2,023,200 /> جاري الشريك (ع) {180,000 - 2,203,200}  
 180,000 /> راتب الشريك (ع)

**ت15 :** حققت شركة ( أيسر ، باقر ، جليل ) التضامنية صافي دخل في نهاية السنة المالية 2023 قدره 3,500,000 دينار ، وفي أدناه جدول توزيع الأرباح والخسائر كما أعده محاسب الشركة التضامنية متضمناً معلومات أخرى تفيد في تنفيذ خطة التوزيع :

### جدول ت. أ. خ (المبالغ بالآف الدنانير)

المعلومات الأخرى	المجموع	جليل	باقر	أيسر	البيان
فائدة رأس المال تبلغ 5%	600	200	-	400	فائدة رأس المال
راتب الشريك باقر السنوي 1,100 د. أستلم منه 400 د. خلال السنة	700	-	700	-	راتب الشريك باقر
يوزع المتبقي بالتساوي	2,100	734	733	733	المتبقي بالتساوي
	3,500	934	1,433	1,133	المجموع

**المطلوب :** مع توضيح عمليات الإحتساب

1. بين الخطأ الذي وقع به محاسب الشركة عند إعداد جدول ت. أ. خ .
2. صحح جدول ت. أ. خ أعلاه في ضوء إجابتك على الفقرة ( 1 ) .
3. إثبات قيود التوزيع اللازمة ، على فرض أن محاسب الشركة لم يثبتها .

**الحل : (واجب)**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت16 : ( أ.ب.ج ) شركاء في شركة تضامنية كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر كما في 2023/2/1 كما يأتي :

الشريك الحصة في رأس المال نسب توزيع أخ

أ 4,100,000 دينار 4

ب 5,200,000 دينار 3

ج 1,100,000 دينار 2

وفي ذلك التاريخ اتفق الشركاء على انضمام ( د ) كشريك رابع بعد أن يشتري (د) ربع رأس المال ويكون له ثلث الأرباح والخسائر مقابل مبلغ نقدي يدفعه (د) إلى الشركاء ( أ.ب.ج ) خارج الشركة :

**المطلوب :**

1. إثبات قيد إنضمام ( د ) إلى الشركة وإستخراج النسب الجديدة للأرباح والخسائر بعد الأنضمام , إذا علمت أن المبلغ الذي سيدفعه ( د ) خارج الشركة بلغ :

• 2,600,000 دينار .

• 3,500,000 دينار .

• 2,200,000 دينار .

2. كم هو المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء ( أ.ب.ج ) خارج الشركة في ظل البدائل الثلاثة في الفقرة 1 أعلاه ؟ ( وضح طريقة الاحتساب ) .

**الحل :**

حصة الشريك (د) = رأس مال الشركة الكلي  $\times \frac{1}{4}$

$$\frac{1}{4} \times 10,400,000 = \frac{1}{4} \times \{1,100,000 + 5,200,000 + 4,100,000\} =$$

$$= 2,600,000 \text{ دينار .}$$

يتنازل كل شريك عن  $\frac{1}{4}$  حصته في رأس المال :

الشريك (أ) =  $\frac{1}{4} \times 4,100,000 = 1,025,000$  دينار .

الشريك (ب) =  $\frac{1}{4} \times 5,200,000 = 1,300,000$  دينار .

الشريك (ج) =  $\frac{1}{4} \times 1,100,000 = 275,000$  دينار .

المجموع 2,600,000 دينار

جدول حصص رأس المال بعد الانضمام

المجموع	الشريك (د)	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
10,400,000	---	1,100,000	5,200,000	4,100,000	رأس المال قبل الانضمام
---	2,600,000	(275,000)	(1,300,000)	(1,025,000)	مقدار التنازل ( $\frac{1}{4}$ حصة كل شريك )
10,400,000	2,600,000	825,000	3,900,000	3,075,000	رأس المال بعد الانضمام



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد انضمام الشريك (د):

1,025,000 /> رأس مال الشريك (أ)

1,300,000 /> رأس مال الشريك (ب)

275,000 /> رأس مال الشريك (ج)

2,600,000 /> رأس مال الشريك (د)

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	الشريك (د)	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
9	---	2	3	4	نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام
27	---	6	9	12	x مقام نسبة التنازل
---	9	(2)	(3)	(4)	مقدار التنازل ( $\frac{1}{3}$ )
27	9	4	6	8	نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام

الحل اعلاه نفسة لكل المبالغ التي دفعت من قبل الشريك المنظم, لا يوجد اختلاف وذلك لان المبلغ دفع خارج الشركة كصفقة شخصية .

خارج سجلات الشركة التضامنية :

المطلوب (2): (كيف سوف يستلم الشركاء المبلغ المدفوع من قبل الشريك المنظم خارج الشركة):-

بدفع الشريك (د) 2,600,000 دينار :

يدفع الى الشريك (أ) =  $(10,400,000/4,100,000) \times 2,600,000 = 1,025,000$  دينار.

يدفع الى الشريك (ب) =  $(10,400,000/5,200,000) \times 2,600,000 = 1,300,000$  دينار.

يدفع الى الشريك (ج) =  $(10,400,000/1,100,000) \times 2,600,000 = 275,000$  دينار.

بدفع الشريك (د) 3,500,000 دينار :

يدفع الى الشريك (أ) =  $(10,400,000/4,100,000) \times 3,500,000 = 1,379,808$  دينار.

يدفع الى الشريك (ب) =  $(10,400,000/5,200,000) \times 3,500,000 = 1,750,000$  دينار.

يدفع الى الشريك (ج) =  $(10,400,000/1,100,000) \times 3,500,000 = 370,192$  دينار.

او ممكن تجزئة 3,500,000 الى:- 2,600,000 على أساس نسب رأس المال + 900,000 على

أساس نسب أ.خ

بدفع الشريك (د) 2,200,000 دينار :

يدفع الى الشريك (أ) =  $(10,400,000/4,100,000) \times 2,200,000 = 867,308$  دينار.

يدفع الى الشريك (ب) =  $(10,400,000/5,200,000) \times 2,200,000 = 1,100,000$  دينار.

يدفع الى الشريك (ج) =  $(10,400,000/1,100,000) \times 2,200,000 = 232,692$  دينار.

او ممكن تجزئة 2,200,000 الى:- 2,600,000 على أساس نسب رأس المال + (400,000)

على أساس نسب أ.خ.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت17: في تاريخ 2023/4/1 أظهرت ميزانية الشركة التضامنية التي تتكون من الشركاء أيوب ومثنى وليث الأرصدة الأتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة انضمام علي إلى الشركة: ( المبالغ بالدينار)

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	1,500,000	1,500,000
المدينون	4,200,000	3,700,000
البضاعة	5,100,000	4,500,000
الأثاث والأجهزة والمعدات ( بالصافي )	9,900,000	13,000,000
القروض	4,700,000	4,700,000
رأس المال الكلي	؟	؟

فإذا علمت أن الشركاء أيوب ومثنى وليث يقتسمون رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة 5:3:7 على التوالي , وقد وافقوا على إنضمام علي إلى الشركة ليشتري خمس رأس مال الشركة التضامنية على وفق معلومات القيمة العادلة لصافي الأصول ويحصل على ثلث الأرباح والخسائر لقاء مبلغ 4,000,000 دينار يدفع إلى الشركاء خارج الشركة وعد الأمر صفقة شخصية فيما بينهم .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية الخاصة بإعادة تقييم الأصول في أعلاه على وفق القيمة العادلة.
2. تحديد حصة الشريك علي وكذلك حصص الشركاء أيوب ومثنى وليث في رأس مال الشركة التضامنية بعد الأنضمام ( نظم إجابتك في جدول ) .
3. إثبات قيد إنضمام علي إلى الشركة .
4. تحديد نسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الأنضمام .

### الحل :

م1/ إثبات القيود المحاسبية الخاصة بإعادة تقييم الأصول في أعلاه على وفق القيمة العادلة.

المدينون = القيمة العادلة - القيمة الدفترية = + زيادة , - انخفاض

$$= 3,700,000 - 4,200,000 = 500,000 \text{ دينار انخفاض}$$

(يخفض من رؤوس اموال الشركاء على اساس نسب رأس المال )

$$166,667 \text{ /رأس مال الشريك (أيوب) } \{ (15/5) \times 500,000 \}$$

$$100,000 \text{ /رأس مال الشريك (مثنى) } \{ (15/3) \times 500,000 \}$$

$$233,333 \text{ /رأس مال الشريك (ليث) } \{ (15/7) \times 500,000 \}$$

$$500,000 \text{ /المدينون}$$

البضاعة = القيمة العادلة - القيمة الدفترية = + زيادة , - انخفاض

$$= 4,500,000 - 5,100,000 = 600,000 \text{ دينار انخفاض}$$

(يخفض من رؤوس اموال الشركاء على اساس نسب رأس المال )

$$200,000 \text{ /رأس مال الشريك (أيوب) } \{ (15/5) \times 600,000 \}$$

$$120,000 \text{ /رأس مال الشريك (مثنى) } \{ (15/3) \times 600,000 \}$$

$$280,000 \text{ /رأس مال الشريك (ليث) } \{ (15/7) \times 600,000 \}$$

$$600,000 \text{ /البضاعة}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الاثاث والاجهزة والمعدات = القيمة العادلة – القيمة الدفترية = + زيادة , - انخفاض  
 = 9,900,000 – 13,000,000 + 3,100,000 دينار زيادة

( يضاف إلى رؤوس اموال الشركاء على اساس نسب رأس المال )

3,100,000 /ح/ الاثاث والاجهزة والمعدات

1,033,333 /ح/ رأس مال الشريك (أيوب)  $\{(15/5) \times 3,100,000\}$

620,000 /ح/ رأس مال الشريك (مثنى)  $\{(15/3) \times 3,100,000\}$

1,446,667 /ح/ رأس مال الشريك (ليث)  $\{(15/7) \times 3,100,000\}$

رؤوس اموال الشركاء قبل التعديل بالقيمة الدفترية :- (قبل الانضمام)

رأس المال قبل التعديل (بالقيمة الدفترية) = الموجودات – المطلوبات

=  $\{9,900,000 + 5,100,000 + 4,200,000 + 1,500,000\} - 4,700,000$

= 16,000,000 دينار

رؤوس اموال الشركاء بعد التعديل بالقيمة العادلة :- (قبل الانضمام)

بعد التعديل (بالقيمة العادلة) = الموجودات – المطلوبات

=  $\{13,000,000 + 4,500,000 + 3,700,000 + 1,500,000\} - 4,700,000$

= 18,000,000 دينار

المطلوب (2) - تحديد حصة الشريك علي وكذلك حصص الشركاء أيوب ومثنى وليث في رأس مال الشركة التضامنية بعد الانضمام ( نظم إجابتك في جدول ) .

المجموع	الشريك علي	الشريك ليث	الشريك مثنى	الشريك أيوب	التفاصيل
16,000,000	---	7,466,667	3,200,000	5,333,333	رأس المال قبل الانضمام
(500,000)	---	(233,333)	(100,000)	(166,667)	تعديل قيمة المدينون
(600,000)	---	(280,000)	(120,000)	(200,000)	تعديل قيمة البضاعة
3,100,000	---	1,446,667	620,000	1,033,333	تعديل قيمة الاثاث والاجهزة
18,000,000	---	8,400,000	3,600,000	6,000,000	المبالغ بعد التعديل
---	3,600,000	(1,680,000)	(720,000)	(1,200,000)	مقدار التنازل ( $\frac{1}{5}$ )
18,000,000	3,600,000	6,720,000	2,880,000	4,800,000	رأس المال بعد الانضمام

م / 3

قيد إثبات حصة الشريك علي بعد الانضمام :

1,200,00 /ح/ رأس مال الشريك (أيوب)

720,000 /ح/ رأس مال الشريك (مثنى)

1,680,000 /ح/ رأس مال الشريك (ليث)

3,600,000 /ح/ رأس مال الشريك (علي)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م4 /

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

التفاصيل	أيوب	مثنى	ليث	على	المجموع
نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام	5	3	7	---	15
x مقام نسبة التنازل	15	9	21	---	45
مقدار التنازل ( $\frac{1}{3}$ )	(5)	(3)	(7)	15	---
نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام	10	6	14	15	45

**ت18 :** بلغت رؤوس أموال الشركاء زيد وأحمد وإبراهيم في بداية السنة المالية 2023 : 5 مليون دينار , 11 مليون دينار , 4 مليون دينار لكل من زيد وأحمد وإبراهيم على التوالي عندما وافقوا على إنضمام عمر إلى الشركة , علماً أن الشركاء يقسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .

**المطلوب :** إثبات قيود الأنضمام اللازمة وإحتساب نسب توزيع الأرباح والخسائر بعد الأنضمام في ظل الحالات الثلاث الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 20% من رأس المال بعد الأنضمام وثلاث الأرباح والخسائر .

الحالة 2 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 17% من رأس المال بعد الأنضمام وثلاث الأرباح والخسائر .

الحالة 3 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 25% من رأس المال بعد الأنضمام وثلاث الأرباح والخسائر .

**الحل :**

الحالة (1) :

رأس مال الشركة بعد الانضمام = رأس المال قبل الانضمام + المبلغ المستثمر من الشريك الجديد  
 حصة الشريك عمر في رأس مال الشركة = رأس مال الشركة بعد الانضمام  $\times$  20%  
 $\{5,000,000 + 20,000,000\} \times 20\% =$

حصة الشريك عمر في رأس مال الشركة = 5,000,000 دينار .

المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر - الحصة المحددة للشريك عمر = صفر , زيادة , نقصان .

$$5,000,000 - 5,000,000 = \text{صفر}$$

قيود اثبات حصة الشريك عمر في رأس مال الشركة التضامنية :

5,000,000 /النقدية

5,000,000 /رأس مال الشريك (عمر)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	(عمر)	(ابراهيم)	(احمد)	(زيد)	التفاصيل
9	---	3	3	3	نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام
---	3	(1)	(1)	(1)	مقدار التنازل ( $\frac{1}{3}$ )
9	3	2	2	2	نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام

**توضيح:** فرضنا نسب توزيع أ.خ (3) لكل شريك قبل الانضمام لسببين :  
 الاول : لانهم يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي .  
 الثاني : اخترنا رقم ثلاثة لسهولة احتساب مقدار التنازل منه البالغ (3/1) .  
 مثلاً لو كان مقدار التنازل (5/1) لفرضنا لكل شريك (5) لسهولة الاحتساب.

الحالة (2):

رأس مال الشركة بعد الانضمام = رأس المال قبل الانضمام + المبلغ المستثمر من الشريك الجديد  
 حصة الشريك عمر في رأس مال الشركة = رأس مال الشركة بعد الانضمام  $\times 17\%$   
 $17\% \times \{5,000,000 + 20,000,000\} =$   
 $= 4,250,000$  دينار .

المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر – الحصة المحددة للشريك عمر = صفر , زيادة , نقصان .  
 $5,000,000 - 4,250,000 = 750,000$  دينار (المبلغ المستثمر أكبر من الحصة)  
 وهذه الزيادة في المبلغ المستثمر يدفعها الشريك عند الانضمام للأسباب ادناه:  
 ✓ تكون مكافأة للشركاء بسبب رغبة الشريك الجديد في الدخول للشركة .  
 ✓ ارتفاع الاقيام السوقية لصافي اصول الشركة مقارنة بالقيمة الدفترية .  
 ✓ شهرة محل للشركة التضامنية.

المعالجة الأولى : مكافأة للشركاء :  
 $750,000 \div 3 = 250,000$  دينار (لأنها مكافأة توزع حسب نسب أ.خ وبما ان النسب موزعة بالتساوي  
 يتم التقسيم على 3)

5,000,000 / النقدية  
 4,250,000 / رأس مال الشريك (عمر) (الشريك المنضم)  
 250,000 / رأس مال الشريك (زيد)  
 250,000 / رأس مال الشريك (احمد)  
 250,000 / رأس مال الشريك (ابراهيم)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المعالجة الثانية : ارتفاع الأقيام العادلة لصافي اصول الشركة:  
750,000 دينار الزيادة تمثل حصة الشريك عمر من ارتفاع اقيام الأصول ونحن بحاجة المبلغ الكامل لكي يوزع على الشركاء حسب نسب رأس المال لكي نجعل المبلغ المستثمر = الحصة المحددة بمعنى:

$$\begin{aligned} 750,000 &= 17\% \text{ اذن } 100\% = \text{س} \\ \text{س} &= 750,000 \times \frac{100}{17} = 4,411,765 \text{ دينار (هذا يمثل الارتفاع الكلي في الاقيام يوزع على رؤوس} \\ &\text{اموال الشركاء)} \\ &4,411,765 \text{ /ح/ الأصول} \\ &1,102,941 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (زيد) } \{(20,000,000/5,000,000) \times 4,411,765\} \\ &2,426,471 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (احمد)} \\ &\{(20,000,000/11,000,000) \times 4,411,765\} \\ &882,353 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ابراهيم) } \{(20,000,000/4,000,000) \times 4,411,765\} \end{aligned}$$

وبعد المعالجة اعلاه لو عدنا احتساب الحصه سوف تكون مساوية للمبلغ المستثمر وعليه نسجل قيد الانضمام الآتي :

$$\begin{aligned} &5,000,000 \text{ /ح/ النقدية} \\ &5,000,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (عمر)} \end{aligned}$$

المعالجة الثالثة : شهرة محل للشركة التضامنية (بالضبط نفس ارتفاع الاقيام السوقية لصافي أصول الشركة:

750,000 دينار الزيادة تمثل حصة الشريك عمر من شهرة محل الشركة ونحن بحاجة المبلغ الكامل لكي يوزع على الشركاء حسب نسب رأس المال لكي نجعل المبلغ المستثمر = الحصة المحددة بمعنى:  
750,000 = 17% اذن 100% = س

$$\begin{aligned} \text{س} &= 750,000 \times \frac{100}{17} = 4,411,765 \text{ دينار (هذا يمثل شهرة محل الشركة يوزع على رؤوس اموال} \\ &\text{الشركاء)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &4,411,765 \text{ /ح/ شهرة محل} \\ &1,102,941 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (زيد) } \{(20,000,000/5,000,000) \times 4,411,765\} \\ &2,426,471 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (احمد)} \\ &\{(20,000,000/11,000,000) \times 4,411,765\} \\ &882,353 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ابراهيم) } \{(20,000,000/4,000,000) \times 4,411,765\} \\ &\text{وبعد المعالجة اعلاه لو عدنا احتساب الحصه سوف تكون مساوية للمبلغ المستثمر وعليه نسجل} \\ &\text{قيد الانضمام الآتي :} \\ &5,000,000 \text{ /ح/ النقدية} \\ &5,000,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (عمر)} \end{aligned}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحالة (3):

رأس مال الشركة بعد الانضمام = رأس المال قبل الانضمام + المبلغ المستثمر من الشريك الجديد  
حصة الشريك عمر في رأس مال الشركة = رأس مال الشركة بعد الانضمام  $\times 25\%$   
 $25\% \times \{5,000,000 + 20,000,000\} =$   
 $= 6,250,000$  دينار .

المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر – الحصة المحددة للشريك عمر = صفر , زيادة , نقصان .  
 $5,000,000 - 6,250,000 = 1,250,000$  دينار (المبلغ المستثمر اقل من الحصة)

وهذا النقص في المبلغ المستثمر يدفعها الشركاء للشريك الجديد عند الانضمام للأسباب ادناه:

- ✓ تكون مكافأة للشريك الجديد بسبب رغبة الشركاء بالشريك الجديد بانضمام الشريك الجديد .
- ✓ انخفاض الاقيام السوقية لصافي اصول الشركة مقارنة بالقيمة الدفترية .
- ✓ شهرة محل لمحل الشريك الجديد اذا قدم ميزانية محله التجاري .

المعالجة الأولى : مكافأة للشريك الجديد :

$1,250,000 \div 3 = 416,666$  دينار (لأنها مكافأة توزع حسب نسب أ.خ وبما ان النسب موزعة بالتساوي يتم التقسيم على 3)

5,000,000 /> النقدية

416,666 /> رأس مال الشريك (زيد)

416,667 /> رأس مال الشريك (احمد)

416,667 /> رأس مال الشريك (ابراهيم)

6,250,000 /> رأس مال الشريك (عمر) (الشريك المنضم)

المعالجة الثانية : انخفاض الاقيام السوقية لصافي اصول الشركة :

1,250,000 دينار الانخفاض يمثل حصة الشريك عمر من انخفاض اقيام الأصول ونحن بحاجة المبلغ الكامل لكي يوزع على الشركاء حسب نسب رأس المال لكي نجعل المبلغ المستثمر = الحصة المحددة بمعنى:

1,250,000 25%

س 100%

س =  $1,250,000 \times \frac{100}{25} = 5,000,000$  دينار (هذا يمثل الانخفاض الكلي في الاقيام يوزع على أساس

نسب رؤوس أموال الشركاء)

1,250,000 /> رأس مال الشريك (زيد)  $\{(20,000,000/5,000,000) \times 5,000,000\}$

2,750,000 /> رأس مال الشريك (احمد)  $\{(20,000,000/11,000,000) \times 5,000,000\}$

1,000,000 /> رأس مال الشريك (ابراهيم)  $\{(20,000,000/4,000,000) \times 5,000,000\}$

5,000,000 /> الأصول

وبعد المعالجة اعلاه لو عدنا احتساب الحصه سوف تكون مساوية للمبلغ المستثمر وعليه نسجل قيد الانضمام الآتي:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

5,000,000 /النقدية

5,000,000 /رأس مال الشريك (عمر)

المعالجة الثالثة : شهرة محل, لمحل الشريك الجديد فيما لو قدم ميزانية محل تجاري صافي اصوله = 5,000,000 دينار .

1,250,000 دينار الانخفاض يمثل حصة الشريك عمر من شهرة محله

1,250,000 = 75% اذن 100% = س

س =  $\frac{100}{75} \times 1,250,000 = 1,666,667$  دينار (هذا يمثل شهرة محل الشريك)

وهنا اخذنا نسبة 75% وذلك لأن شهرة المحل تعود على محل الشريك عمر حيث هو حصته في الشركة 25% اي ان ما يعود على الشركاء الآخرين من شهرة محل الشريك الجديد 25% وله 75% . ونحتسب

المبلغ الكلي للشهرة ونكتب القيد الاتي :

5,000,000 /الأصول

1,666,667 /شهرة محل

6,666,667 /رأس مال الشريك (عمر)

**ت19 :** فيما يأتي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من ( أ ب ج ) الذين يقتسمون أ . خ بنسبة ( 6 : 3 : 1 ) على التوالي :

الميزانية كما في 2023/1/2

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
1,000,000 دائنون	850,000 نقدية
2,320,000 رأس مال ( أ )	4,150,000 أصول أخرى
1,260,000 رأس مال ( ب )	
420,000 رأس مال ( ج )	
<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

فإذا علمت بأن أصول ومطلوبات الشركة تظهر في الميزانية أعلاه بقيمتها العادلة وأن الشركة ترغب في انضمام ( د ) بحصة مقدارها 20% من رأس المال بعد الانضمام وكذلك أ . خ دون إثبات الشهرة أو المكافأة .

**المطلوب :**

1. ما هو المبلغ النقدي الذي يجب أن يستثمره ( د ) في الشركة .
2. إثبات قيد انضمام ( د ) إلى الشركة وفقا لما جاء في أعلاه .
3. إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة إذا استثمر مبلغ 1,100,000 دينار (استخدام طريقة المكافأة) .
4. بالرجوع إلى الفقرة 3, المطلوب إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة باستخدام طريقة شهرة المحل .
5. بالرجوع إلى الفقرة 3 من المطلوب , المطلوب إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة إذا بلغت حصة الشريك (د) ما يعادل 25% من رأس المال بعد الانضمام .
6. إعداد جدول بنسب أ . خ بعد الانضمام .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

م1/ المبلغ النقدي الذي يجب أن يستثمره ( د ) في الشركة:

المبلغ المستثمر = الحصة المحددة للشريك

رأس المال بعد الانضمام = 100% س

حصة الشريك (د) = 20% س

رأس المال بعد الانضمام = رؤوس أموال الشركاء + المبلغ المستثمر

100% س = 4,000,000 + 20% س

س =  $\frac{100}{80} \times 4,000,000 = 5,000,000$  دينار رأس المال بعد الانضمام .

حصة الشريك (د) =  $5,000,000 \times 20\% = 1,000,000$  دينار (وهو نفسة المبلغ النقدي المدفوع)

م2/ اثبات قيد انضمام الشريك (د) :-

1,000,000 /> النقدية

1,000,000 /> رأس مال الشريك (د)

م3/ إثبات قيد انضمام ( د ) إلى الشركة إذا استثمر ( د ) مبلغ 1,100,000 دينار (طريقة المكافأة):

رأس المال بعد الانضمام = رؤوس أموال الشركاء + المبلغ المستثمر من الشريك (د)

= 4,000,000 + 1,100,000 = 5,100,000 دينار . رأس المال بعد الانضمام.

حصة الشريك (د) =  $5,100,000 \times 20\% = 1,020,000$  دينار .

المبلغ المستثمر – حصة الشريك (د)

1,100,000 - 1,020,000 = 80,000 دينار زيادة (مكافأة للشركاء الحاليين)

1,100,000 /> النقدية

1,020,000 /> رأس مال الشريك (د) (الشريك المنضم)

48,000 /> رأس مال الشريك (أ)  $\{(10/6) \times 80,000\}$

24,000 /> رأس مال الشريك (ب)  $\{(10/3) \times 80,000\}$

8,000 /> رأس مال الشريك (ج)  $\{(10/1) \times 80,000\}$

م4/ بالرجوع إلى الفقرة 3 من المطلوب , المطلوب إثبات قيد إنضمام ( د ) إلى الشركة باستخدام طريقة

شهرة المحل:

المبلغ المستثمر – حصة الشريك (د)

1,100,000 - 1,020,000 = 80,000 دينار زيادة (شهرة محل للشركة)

80,000 = 20% إذن 100% س

س =  $80,000 \times \frac{100}{20} = 400,000$  دينار (شهرة محل الشركة يوزع على أساس نسب رؤوس أموال

الشركاء)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$\begin{aligned} & 400,000 \text{ /ح/ شهرة محل} \\ & \{ (4,000,000/2,320,000) \times 400,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (أ) } 232,000 \\ & \{ (4,000,000/1,260,000) \times 400,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ب) } 126,000 \\ & \{ (4,000,000/420,000) \times 400,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ج) } 42,000 \end{aligned}$$

وبعد المعالجة اعلاه لو عدنا احتساب الحصه سوف تكون مساوية للمبلغ المستثمر وعليه نسجل قيد الانضمام الآتي :-

$$\begin{aligned} & \text{النقدية /ح/ } 1,100,000 \\ & \text{/ح/ رأس مال الشريك (عمر) } 1,100,000 \end{aligned}$$

م/5 بالرجوع إلى الفقرة 3 من المطلوب , المطلوب إثبات قيد إنضمام (د) إلى الشركة إذا بلغت حصة الشريك (د) ما يعادل 25% من رأس المال بعد الإنضمام .  
حصة الشريك (د) = رأس المال بعد الانضمام  $\times 25\%$   
 $25\% \times \{ 1,100,000 + 4,000,000 \} =$   
 $1,275,000$  دينار .

المبلغ المستثمر – الحصة المحددة للشريك  
 $1,275,000 - 1,100,000 = 175,000$  دينار (المبلغ المستثمر اقل من الحصة المحددة)  
حيث ان المبلغ المدفوع نقدي ولم يقدم اصول محل تجاري فلا يحسب شهرة محل للشريك الجديد ولا يوجد تغير بأقيام الأصول لذلك تحسب مكافأة للشريك الجديد .

$$\begin{aligned} & \text{النقدية /ح/ } 1,100,000 \\ & \{ (10/6) \times 175,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (أ) } 105,000 \\ & \{ (10/3) \times 175,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ب) } 52,500 \\ & \{ (10/1) \times 175,000 \} \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ج) } 17,500 \\ & \text{/ح/ رأس مال الشريك (د) (الشريك المنضم) } 1,275,000 \end{aligned}$$

م/6

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	(د)	(ج)	(ب)	(أ)	التفاصيل
10	---	1	3	6	نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام
50	---	5	15	30	$\times$ مقام نسبة التنازل
---	10	(1)	(3)	(6)	مقدار التنازل = $20\% = \left(\frac{1}{5}\right)$
50	10	4	12	24	نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت20 :** في 2023/7/1 وافق الشريكان ( أحمد وإبراهيم ) اللذان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (3:7) على التوالي , وافقا على إنضمام أيمن الى شركتهما التضامنية عن طريق إستثماره مبلغ نقدي قدره (24,000,000) دينار ليحصل على 3/1 رأس المال بعد الأنضمام ونفس النسبة من الأرباح والخسائر , وكانت قائمة المركز المالي لشركة ( أحمد وإبراهيم ) التضامنية كما في تاريخ الأنضمام كالآتي : ( المبالغ بالآف الدنانير )

قائمة المركز المالي لشركة ( أحمد وإبراهيم ) التضامنية  
كما في 2023/7/1

الأصول	المطلوبات وحقوق الملكية
نقدية في الصندوق 18,000	دائنون 6,000
مدينون 2,400	جاري الشريك إبراهيم 3,600
بضاعة 6,600	رأس مال أحمد 71,430
جاري الشريك أحمد 1,920	رأس مال إبراهيم 26,460
أصول ثابتة ملموسة 81,000	أرباح محتجزة 2,430
المجموع 109,920	المجموع 109,920

**المطلوب :**

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لأنضمام أيمن إلى الشركة .
2. إستخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الأنضمام .

**الحل : ( واجب )**

**ت21 :** فيما يأتي قائمة المركز المالي للشركة التضامنية المكونة من الشريكين أنمار وبهجت كما في 2023/1/2 وقبل موافقتهم على إنضمام جلال إلى الشركة :  
قائمة المركز المالي لشركة ( أنمار و بهجت ) التضامنية  
كما في 2023/1/2

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
أصول متداولة 1.000,000	التزامات متداولة 1,000,000
أصول غير متداولة 12,000,000	رأس مال أنمار 8,000,000
	رأس مال بهجت 4,000,000
المجموع 13,000,000	المجموع 13,000,000

وفي ذلك التاريخ وافق أنمار وبهجت على إنضمام جلال إلى الشركة عن طريق إستثمار مبلغ نقدي مقداره ( 2,000,000 ) دينار ليحصل على 20% من رأس مال الشركة بعد الأنضمام وثالث الأرباح والخسائر, كما أتفق الشركاء على خطة توزيع الأرباح والخسائر الخاصة بالشركة الجديدة ( بعد الأنضمام ) ووفقاً لما يأتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة 6% .
2. إحتساب مكافأة إلى الشريك بهجت بنسبة 15% من صافي الربح بعد فائدة رأس المال عن الخدمات الإضافية التي يؤديها للشركة .
3. يوزع المتبقي بين الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة ( بعد الانضمام ) .
4. بلغ صافي دخل السنة المالية 2023 (1,500,000) دينار .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية لأنضمام جلال إلى الشركة بإستخدام طريقة المكافأة , إذا علمت بأن الشريكين أنمار وبهجت يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 4:6 على التوالي .
2. إستخراج نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بعد الانضمام .
3. إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإثبات قيد التوزيع المناسب

### الحل :

م1 / حصة الشريك (جلال) من رأس المال = رأس المال بعد الانضمام  $\times 20\%$   
 $= \{ 2,000,000 + 4,000,000 + 8,000,000 \} \times 20\% = 2,800,000$  دينار .  
 المبلغ المستثمر – الحصة المحددة  
 $2,800,000 - 2,000,000 = 800,000$  دينار انخفاض (مكافأة للشريك الجديد تؤخذ من الشركاء الحاليين حسب نسب توزيع أ.خ)

2,000,000 /ح/ النقدية  
 480,000 /ح/ رأس مال الشريك (انمار)  $\{ (10/6) \times 800,000 \}$   
 320,000 /ح/ رأس مال الشريك (بهجت)  $\{ (10/4) \times 800,000 \}$   
 2,800,000 /ح/ رأس مال الشريك (جلال) (الشريك المنضم)

م2 / إستخراج نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بعد الإنضمام:-  
 نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	الشريك (جلال)	الشريك (بهجت)	الشريك (انمار)	التفاصيل
10	---	4	6	نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام
30	---	12	18	$\times$ مقام نسبة التنازل
---	10	(4)	(6)	مقدار التنازل $(\frac{1}{3})$
30	10	8	12	نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام

م3 / إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإثبات قيد التوزيع المناسب:  
 رأس مال الشريك (انمار) بعد التعديل  $= 8,000,000 - 480,000 = 7,520,000$  دينار .  
 رأس مال الشريك (بهجت) بعد التعديل  $= 4,000,000 - 320,000 = 3,680,000$  دينار .  
 رأس مال الشريك (جلال)  $= 2,800,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الغلق:

1,500,000 / أ.خ

1,500,000 / ت.أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (جلال)	الشريك (بهجت)	الشريك (انمار)	التفاصيل
840,000	168,000	220,800	451,200	فائدة على رؤوس الأموال 6%
99,000	---	99,000	---	مكافأة الشريك (بهجت) 15%
561,000	187,000	149,600	224,400	المتبقي حسب نسب ت.أ.خ
1,500,000	355,000	469,400	675,600	المجموع

فائدة رأس مال الشريك (انمار) =  $6\% \times 7,520,000 = 451,200$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك (بهجت) =  $6\% \times 3,680,000 = 220,800$  دينار .

فائدة رأس مال الشريك (جلال) =  $6\% \times 2,800,000 = 168,000$  دينار .

مكافأة الشريك (بهجت) = { صافي الربح - فائدة رأس المال }  $\times 15\%$

=  $99,000 = 15\% \times \{ 840,000 - 1,500,000 \}$  دينار .

المتبقي = صافي الربح - فائدة رأس المال - مكافأة الشريك (بهجت)

=  $561,000 = 99,000 - 840,000 - 1,500,000$  دينار يوزع حسب نسب توزيع أ.خ .

الشريك (انمار) =  $(30/12) \times 561,000 = 224,400$  دينار .

الشريك (بهجت) =  $(30/8) \times 561,000 = 149,600$  دينار .

الشريك (جلال) =  $(30/10) \times 561,000 = 187,000$  دينار .

قيد توزيع الارباح والخسائر:-

1,500,000 / توزيع أ.خ

675,600 / جاري الشريك (انمار)

469,400 / جاري الشريك (بهجت)

355,000 / جاري الشريك (جلال)

**ت22:** فيما يأتي القيود المحاسبية التي تم تنظيمها في سجلات إحدى الشركات التضامنية المكونة من الشركاء ( أ ، ب ، ج ) بعد انضمام الشريك ( د ) إلى الشركة وحصوله على 3/1 رأس المال بعد الانضمام و3/1 أ.خ .

1. 4,500,000 / شهرة المحل

1,350,000 / رأسمال ( أ ) (  $30\% \times 4,500,000$  )

900,000 / رأسمال ( ب ) (  $20\% \times 4,500,000$  )

2,250,000 / رأسمال ( ج ) (  $50\% \times 4,500,000$  )

إثبات شهرة محل كلية للشركة بسبب انضمام د إليها

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. 12,000,000 /ـ البنك

12,000,000 /ـ رأسمال ( د )

إثبات حصة الشريك ( د ) في الشركة بعد استثمار مبلغ 12,000,000 دينار في الشركة  
علماً بأن الشركاء ( أ ، ب ، ج ) يفتسمون أ . خ بالتساوي فيما بينهم .

**المطلوب :** مع توضيح طريقة الإحتساب :

1. تحديد رؤوس أموال الشركاء ( أ ، ب ، ج ) قبل انضمام الشريك ( د ) وبعد انضمامه .
2. لو تم إختيار بديل المكافأة بدلا من بديل شهرة المحل ما هو التغير الذي سيطرأ على القيد أعلاه ( ثبت القيد " القيود " التي تراه مناسبا ) .
3. أيهما أفضل للشركاء أ.ب.ج بديل المكافأة أم بديل الشهرة إذا ما تم إطفاء الشهرة بعد سنة من تاريخ الانضمام ؟ .

**الحل :**

م1/ تحديد رؤوس أموال الشركاء ( أ ، ب ، ج ) قبل انضمام الشريك ( د ) وبعد انضمامه .  
رأس المال بعد الانضمام = رأس المال قبل الانضمام + المبلغ المستثمر  
حصة (د) =  $\frac{3}{1}$  من رأس المال بعد الانضمام وعليه نفرض الآتي :-  
حصة (د) = رأس مال بعد الانضمام  $\times \frac{3}{1}$  إذن  $12,000,000 = 3 \times س$   
 $س = 3 \times 12,000,000 = 36,000,000$  دينار رأس المال بعد الانضمام .  
رأس المال بعد الانضمام = رؤوس أموال الشركاء + المبلغ المستثمر  
 $36,000,000 = ص + 12,000,000$   
ص (رؤوس أموال الشركاء) =  $36,000,000 - 12,000,000 = 24,000,000$  دينار .

رؤوس أموال الشركاء =  $24,000,000$  دينار يوزع على الشركاء حسب النسب المعطاة في القيد في السؤال وذلك لأن الشهرة توزع حسب نسب رأس المال .  
رأس مال الشريك (أ) =  $24,000,000 \times 30\% = 7,200,000$  دينار .  
رأس مال الشريك (ب) =  $24,000,000 \times 20\% = 4,800,000$  دينار .  
رأس مال الشريك (ج) =  $24,000,000 \times 50\% = 12,000,000$  دينار .

نطرح من كل رأس مال شريك حصته في شهرة المحل :

الشريك (أ) =  $7,200,000 - 1,350,000 = 5,850,000$  دينار .

الشريك (ب) =  $4,800,000 - 900,000 = 3,900,000$  دينار .

الشريك (ج) =  $12,000,000 - 2,250,000 = 9,750,000$  دينار .

المجموع =  $19,500,000$  دينار رأس المال قبل الانضمام.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

شهرة محل (أ,ب,ج) = س  
 حصة (د) من الشهرة =  $3/1 = 3/1$  س  
 $س = 3/1 \times 4,500,000 = 1,500,000$  دينار وهو يمثل الفرق الذي دفعة الشريك (د) بالزيادة.

المبلغ المستثمر = الحصة المحددة + الفرق بالزيادة  
 $12,000,000 = س + 1,500,000$   
 $س = 12,000,000 - 1,500,000 = 10,500,000$  دينار حصة الشريك (د) في رأس المال .

م/2 لو تم إختيار بديل المكافأة بدلاً من بديل شهرة المحل ما هو التغير الذي سيطرأ على القيد  
 أعلاه ( ثبت القيد " القيود " التي تراه مناسباً ) .

المبلغ المستثمر – الحصة المحددة  
 $10,500,000 - 12,000,000 = 1,500,000$  دينار الزيادة مكافأة للشركاء توزع حسب نسب أ.خ  
 (بالتساوي)  $1,500,000 \div 3 = 500,000$  دينار حصة كل شريك من المكافأة .

12,000,000 /ح/ النقدية

500,000 /ح/ رأس مال الشريك (أ)  
 500,000 /ح/ رأس مال الشريك (ب)  
 500,000 /ح/ رأس مال الشريك (ج)  
 10,500,000 /ح/ رأس مال الشريك (د) (الشريك المنضم)

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	الشريك (د)	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
9	---	3	3	3	نسب توزيع أ.خ قبل الانضمام
---	3	(1)	(1)	(1)	مقدار التنازل ( $\frac{1}{3}$ )
9	3	2	2	2	نسب توزيع أ.خ بعد الانضمام

إذن النسب هي : 2 : 2 : 3 لكل من أ , ب , ج , د على التوالي .

م3 / أيهما أفضل للشركاء أ.ب.ج بديل المكافأة أم بديل الشهرة إذا ما تم إطفاء الشهرة بعد سنة من تاريخ الإنضمام؟ عادةً ما يفضل الشركاء بديل المكافأة مقارنةً ببديل شهرة المحل بسبب أن الشهرة تخضع للتقييم دورياً وربما يتم تخفيضها وبالتالي يخسر الشركاء نصيبهم من الشهرة وبحسب نسب توزيع أ.خ , وعليه فأن البعض من الشركاء كما هو الحال مع الشريك (ج) يفضل بديل الشهرة لأنه حقق مكاسب مقدارها 530,000 دينار في حين يفضل الشريكين أ , ب بديل المكافأة لانهم سيتحملان خسائر 100,000 دينار , 415,000 دينار على التوالي نتيجة تخفيض مبلغ الشهرة بعد عام من الانضمام وكما يأتي :-

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	الشريك (د)	المجموع
نصيب الشركاء من الشهرة في تاريخ انضمام حسب نسب رأس المال	900,000 %20	585,000 %13	1,530,000 %34	1,485,000 %33	4,500,000 %100
نصيب الشركاء من خسارة الشهرة في تاريخ الأطفاء حسب نسب أ.خ 3:2:2:2	(1,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)	(1,500,000)	(4,500,000)
الفرق	(100,000)	(415,000)	530,000	(15,000)	----

ت23 : الآتي أرصدة قائمة الميزانية لشركة أحمد وأيوب التضامنية قبل وبعد إنضمام أسيد إلى الشركة (المبالغ بالآلاف الدنانير) :

أسماء الحسابات	أرصدة الحسابات قبل انضمام " أسيد "	أرصدة الحسابات بعد انضمام " أسيد "	مقدار التغير بالزيادة أو النقصان ( )	القيد (القيود المحاسبية)
النقدية	5,000	5,500	500	؟
أصول أخرى	40,000	80,500	40,500	؟
شهرة المحل	-0-	10,000	10,000	؟
<b>المجموع</b>	<b>45,000</b>	<b>96,000</b>		
المطلوبات	15,000	36,000	21,000	؟
رأس مال ( أحمد )	18,000	18,000	0	؟
رأس مال ( أيوب )	12,000	12,000	0	؟
رأس مال ( أسيد )	-0-	30,000	30,000	؟
<b>المجموع</b>	<b>45,000</b>	<b>96,000</b>		

فإذا علمت بأن الشريكين أحمد وأيوب يقتسمان رأس المال بنسبة 3:2 على التوالي وقد وافقا على إنضمام الشريك أسيد مقابل استثمار صافي أصول ميزانية محله التجاري الذي يتمتع بشهرة تجارية طيبة .

### المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. حدد المبالغ التي تقابل علامات الإستفهام في الجدول أعلاه .
2. ماهي الطريقة التي تم استخدامها لإثبات انضمام ( أسيد ) : المكافأة أم شهرة المحل ؟ ولماذا ؟
3. كم تبلغ نسب رؤوس أموال الشركاء أحمد وأيوب وأسيد بعد الأنضمام ؟
4. سجل القيد (القيود) اللازم (اللازمة ) لأنضمام الشريك أسيد إلى الشركة (في الحقل الأخير من الجدول أعلاه).



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

م1/ تم تحديد المبالغ على الجدول نفسة .

م2/ تم استخدام طريقة شهرة المحل لأن الشريك (أسيد) قدم صافي أصول محله التجاري قدم أصول اخرى 20,000,000 دينار , مطلوبات 21,000,000 وشهرة محل 10,000,000 دينار . هذه التفاصيل واضحة من التمعن في قراءة الجدول اعلاه .

م3/ رأس المال الكلي = رأس مال الشريك (أحمد) + رأس مال الشريك (أيوب) + رأس مال الشريك (أسيد) = 18,000,000 + 12,000,000 + 30,000,000 = 60,000,000 دينار .  
 نسبة الشريك (أحمد) في رأس المال بعد الانضمام =  $\frac{18,000,000}{60,000,000} = 30\%$  .  
 نسبة الشريك (أيوب) في رأس المال بعد الانضمام =  $\frac{12,000,000}{60,000,000} = 20\%$  .  
 نسبة الشريك (أسيد) في رأس المال بعد الانضمام =  $\frac{30,000,000}{60,000,000} = 50\%$  .  
 ويمكن حسابها كحصة (3 : 2 : 5) للشركاء أحمد , أيوب , أسيد على التوالي .

م4/

المبلغ المستثمر – الحصة المحددة

30,000,000 - 20,000,000 = 10,000,000 دينار شهرة محل الشريك (أسيد)

500,000 </> النقدية

40,500,000 </> الأصول الأخرى

10,000,000 </> شهرة محل

21,000,000 </> المطلوبات

30,000,000 </> رأس مال الشريك (أسيد)

ت24 : إليك أرصدة الحسابات في دفتر أستاذ إحدى الشركات التضامنية وذلك قبل انضمام شريك جديد إلى الشركة ومجموعة من الحالات المستقلة التي تبين أرصدة الحسابات بعد إنضمام ذلك الشريك مباشرة : ( المبالغ بالآف الدنانير )

الأرصدة بعد انضمام " ج "					الأرصدة قبل انضمام " ج "	التفاصيل
5	4	3	2	1		
30 000	10 000	20 000	10 000	10 000	10 000	النقدية
80 000	170 000	80 000	80 000	130 000	80 000	أصول أخرى
20 000	30 000	10 000	10 000	10 000	10 000	شهرة المحل
30 000	80 000	30 000	30 000	30 000	30 000	المطلوبات
40 000	35 000	30 000	35 000	42 500	35 000	رأس مال ( أ )
40 000	35 000	30 000	----	42 500	35 000	رأس مال ( ب )
20 000	60 000	20 000	35 000	35 000	----	رأس مال ( ج )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** لكل حالة من الحالات المستقلة المذكورة في أعلاه عليك الإجابة على الأسئلة الآتية مع بيان العمليات الحسابية المؤيدة لها :

1. أي طريقة من الطرق المتعارف عليها قد تم استخدامها لإثبات انضمام الشريك ( ج ) المكافأة أم الشهرة أم ليس أيهما ؟ .
2. كم هو المبلغ الذي استثمره ( ج ) في الشركة .
3. ما هي نسبة ملكية ( ج ) في الشركة الجديدة .
4. إثبات قيود اليومية اللازمة الانضمام في كل حالة .

**الحل : (واجب)**

**ت25 :** أحمد ومثنى وخالد شركاء في شركة تضامنية يقتسمون رأس المال وأ . خ بنسبة ( 2 : 1 : 1 ) على التوالي ونظراً لظروف خاصة قرر الشريك أحمد الانسحاب من الشركة ، فإذا علمت بأن حقوق الشريك أحمد في الشركة قبل الانسحاب مباشرةً بلغت 21,000,000 دينار بالقيمة الدفترية في حين أن الشركاء أتفقوا فيما بينهم على سداد ما يعادل 27,000,000 دينار إلى الشريك أحمد لقاء عملية الانسحاب .

**المطلوب :** إثبات قيد ( قيود ) انسحاب الشريك أحمد في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :

1. يدفع كل من مثنى وخالد مبلغ 13,500,000 دينار من أموالهما الخاصة مقابل انسحاب الشريك أحمد من الشركة .

2. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من أموال الشركة ومعالجة الفرق مكافأة له .

3. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من أموال الشركة ومعالجة الفرق شهرة محل كلية للشركة .

**الحل :**

م1/ يدفع الشركاء مبلغ (  $2 \times 13,500,000$  ) = 27,000,000 دينار من أموالهم الخاصة ويعد صفقة شخصية خارج الشركة.

في سجلات الشركة التضامنية , عند الانسحاب يجب توزيع رأس مال الشريك المنسحب على الشركاء الباقين .

حقوق الشريك قبل الانسحاب مباشرة = 21,000,000 دينار , تذهب إلى الشركاء وفق نسب رأس المال بعد الانسحاب :

قيد الانسحاب :

21,000,000 /> رأس مال الشريك (أحمد) (الشريك المنسحب)

10,500,000 /> رأس مال الشريك (مثنى)  $\{ (2/1) \times 21,000,000 \}$

10,500,000 /> رأس مال الشريك (خالد)  $\{ (2/1) \times 21,000,000 \}$

م2/ المبلغ المدفوع من الشركة للشريك (أحمد) - الحصة المحددة للشريك (أحمد) (حقوق الشريك قبل الانسحاب مباشرة)

$21,000,000 - 27,000,000 = 6,000,000$  دينار يمثل مكافأة للشريك المنسحب

يتم دفع المكافأة للشريك الجديد من قبل الشركاء وفق نسب توزيع أ.خ بعد الانسحاب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الانسحاب :

21,000,000 /> رأس مال الشريك (احمد) (الشريك المنسحب)  
 3,000,000 /> رأس مال الشريك (مثنى)  $\{(2/1) \times 6,000,000\}$   
 3,000,000 /> رأس مال الشريك (خالد)  $\{(2/1) \times 6,000,000\}$   
 27,000,000 /> النقدية

م3/ المبلغ المدفوع من الشركة للشريك (احمد) - الحصة المحددة للشريك (احمد) (حقوق الشريك قبل الانسحاب مباشرة)  $27,000,000 - 21,000,000 = 6,000,000$  دينار يمثل حصة للشريك المنسحب في الشهره

الشهره الجزئية = 6,000,000 دينار وتمثل حصة الشريك (احمد) وحسب نسب رأس المال (4/2).  
 الشهره الكلية = الشهره الجزئية في مقلوب نسبة رأس المال

$$= 6,000,000 \times \frac{4}{2} = 12,000,000 \text{ دينار الشهره الكلية .}$$

12,000,000 /> شهره محل

6,000,000 /> رأس مال الشريك (احمد)  $\{(4/2) \times 12,000,000\}$   
 3,000,000 /> رأس مال الشريك (مثنى)  $\{(4/1) \times 12,000,000\}$   
 3,000,000 /> رأس مال الشريك (خالد)  $\{(4/1) \times 12,000,000\}$

رأس مال الشريك (أحمد)	
الرصيد قبل التعديل	21,000,000
ح/شهره محل	6,000,000
	27,000,000
الرصيد بعد التعديل	27,000,000

وعليه يصبح المبلغ المدفوع مساوي لحصة الشريك (احمد)  
 قيد الانسحاب :

27,000,000 /> رأس مال الشريك (أحمد) (الشريك المنسحب)  
 27,000,000 /> النقدية

ت26 : في 2023/4/1 اظهرت ميزانية الشركة التضامنية للشركاء أ , ب , ج الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة إنسحاب ج من الشركة ( المبالغ بالدينار ) :

الأرصدة	القيمة الدفترية ( قبل إعادة التقييم )	القيمة العادلة ( بعد إعادة التقييم )
النقدية	9,000,000	9,000,000
البضاعة	6,000,000	6,900,000
الأثاث والأجهزة والمعدات ( الصافي )	15,000,000	18,600,000
القروض	7,500,000	7,500,000
رأس المال الكلي	22,500,000	27,000,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- هذا ويقتسم الشركاء أعلاه رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة 3:2:5 لكل من أ , ب , ج على التوالي .  
**المطلوب :** ( مع توضيح طريقة الأحتساب )
1. تحديد حصة ج في تاريخ الأنسحاب على وفق معلومات القيمة الدفترية لصافي الأصول .
  2. إثبات قيود التعديل اللازمة على وفق التغير في معلومات القيمة العادلة والقيمة الدفترية لصافي الأصول .
  3. تصوير حساب رأسمال الشريك ج نتيجةً لإثبات قيود التعديل في الفقرة 2 أعلاه .
  4. إثبات قيد الأنسحاب إذا أتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 9,000,000 دينار إلى الشريك ج من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .

### الحل :

- م1/ تحديد حصة الشريك ج في تاريخ الأنسحاب بناءً على معلومات القيمة الدفترية لصافي الأصول .  
 $6,750,000 = (10/3) \times 22,500,000$  دينار .
- م2/ إثبات قيود التعديل اللازمة بناءً على التغير في معلومات القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول .  
القيمة العادلة للبضاعة – القيمة الدفترية للبضاعة = + زيادة , - انخفاض  
 $6,900,000 - 6,000,000 = + 900,000$  دينار زيادة في قيمة البضائع توزع على الشركاء وفق نسب رأس المال

900,000 /> البضاعة

450,000 /> رأس مال الشريك (أ)  $\{(10/5) \times 900,000\}$

180,000 /> رأس مال الشريك (ب)  $\{(10/2) \times 900,000\}$

270,000 /> رأس مال الشريك (ج)  $\{(10/3) \times 900,000\}$

- القيمة العادلة للأثاث والأجهزة والمعدات – القيمة الدفترية للأثاث والأجهزة والمعدات = الفرق  
 $18,600,000 - 15,000,000 = + 3,600,000$  دينار زيادة في قيمة الاثاث والأجهزة والمعدات توزع على الشركاء وفق نسب رأس المال

3,600,000 /> الاثاث والأجهزة والمعدات

1,800,000 /> رأس مال الشريك (أ)  $\{(10/5) \times 3,600,000\}$

720,000 /> رأس مال الشريك (ب)  $\{(10/2) \times 3,600,000\}$

1,080,000 /> رأس مال الشريك (ج)  $\{(10/3) \times 3,600,000\}$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م3/ تصوير حساب رأسمال الشريك ج نتيجة لإثبات قيود التعديل في الفقرة 2 أعلاه .

رأس مال الشريك (ج)	
الرصيد قبل التعديل	6,750,000
ح/البضاعة	270,000
ح/ الاثاث والأجهزة والمعدات	1,080,000
	8,100,000

م4/ إثبات قيد الأنسحاب إذا اتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 9,000,000 دينار إلى الشريك ج من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .  
المبلغ المدفوع من الشركة للشريك (ج) - الحصة المحددة للشريك (ج)  
9,000,000 - 8,100,000 = 900,000 دينار مكافأة للشريك ( تحمل الشركاء وفق نسب توزيع أ.خ بعد الانسحاب )  
قيد الانسحاب :

8,100,000 ح/رأس مال الشريك (ج) (الشريك المنسحب)  
642,857 ح/رأس مال الشريك (أ)  $\{(7/5) \times 900,000\}$   
257,143 ح/رأس مال الشريك (ب)  $\{(7/2) \times 900,000\}$   
9,000,000 ح/النقدية

ت27 : كانت أرصدة رؤوس أموال الشركاء ( أ.ب.ج ) 5,000,000 ، 15,000,000 ، 10,000,000 دينار على التوالي ، ونسب توزيع الأرباح والخسائر ( 1 : 5 : 4 ) على التوالي عندما وافق الشركاء على إنسحاب الشريك ( ج ) من الشركة مقابل حصوله على جزء من المعدات ومبلغاً من المال يدفع له عند الأنسحاب ، فإذا علمت بأن القيمة العادلة للمعدات المذكورة تبلغ 5,000,000 دينار وقيمتها الدفترية 1,000,000 دينار بموجب السجلات .

### المطلوب :

1. تحديد مقدار مبلغ النقد الذي سيستلمه الشريك ج عند الأنسحاب .
2. إثبات القيود اللازمة للأنسحاب .

### الحل :

م1/ إعادة تقييم المعدات وفق المعلومات المعطاة عن القيمة العادلة والقيمة الدفترية:  
القيمة العادلة للمعدات - القيمة الدفترية للمعدات = + زيادة ، - انخفاض  
5,000,000 - 1,000,000 = 4,000,000 دينار زيادة في قيمة المعدات ، توزع على الشركاء وفق نسب رأس المال  
4,000,000 ح/ المعدات

666,667 ح/رأس مال الشريك (أ)  $\{(30,000,000/5,000,000) \times 4,000,000\}$   
2,000,000 ح/رأس مال الشريك (ب)  $\{(30,000,000/15,000,000) \times 4,000,000\}$   
1,333,333 ح/رأس مال الشريك (ج)  $\{(30,000,000/10,000,000) \times 4,000,000\}$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

رأس مال الشريك (ج)	
الرصيد بعد التعديل	11,333,333
الرصيد قبل التعديل	10,000,000
ح/المعدات	1,333,333
	11,333,333

م/2 النقد المدفوع = 11,333,333 - 5,000,000 = 6,333,333 دينار  
 قيد الانسحاب :

11,333,333 ح/رأس مال الشريك (ج) (الشريك المنسحب)  
 6,333,333 ح/النقدية  
 5,000,000 ح/المعدات

ت28 : فيما يلي ميزانية إحدى الشركات التضامنية بعد إنسحاب أحد شركاءها وهو ( ب ) :  
 الميزانية كما في 2023/1/2

3,700,000 قروض قصيرة الأجل	2,240,000 البنك
2,100,000 رأس مال ( أ )	2,180,000 أصول متداولة
4,200,000 رأس مال ( ج )	4,220,000 أصول ثابتة
	1,360,000 شهرة محل
<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>

فإذا علمت ما يأتي بشأن عملية الأنسحاب :

- تم إثبات الزيادة في القيمة العادلة للأصول الثابتة مقارنةً بالقيمة الدفترية والبالغة 680,000 دينار. تم إعادة تقييم الأصول المتداولة بأقل من قيمتها بمبلغ 820,000 دينار .
- تم احتساب شهرة محل كلية بما يعادل 900,000 دينار سجلت بحصة الشريك المنسحب .
- تم سداد 3/1 حصة الشريك المنسحب نقداً والباقي قرض يستحق بعد مرور ثلاثة أشهر من تاريخ الأنسحاب .
- يقتسم الشركاء رأس المال و أ، خ بنسبة 20%، 40%، 40% لكل من (أ، ب، ج) على التوالي .

**المطلوب :**

- إعداد قائمة الميزانية قبل إنسحاب الشريك ( ب ) مع توضيح طريقة الإحتساب .
- إثبات قيود الأنسحاب اللازمة .

**الحل :**

عمليات الاحتساب :

- الأصول الثابتة قبل الانسحاب = الأصول الثابتة بعد الانسحاب ( + او - ) حسب المعطى  
 $4,220,000 - 680,000 = 3,540,000$  دينار .
- الأصول المتداولة قبل الانسحاب = الأصول المتداولة بعد الانسحاب ( + او - ) حسب المعطى  
 $2,180,000 + 820,000 = 3,000,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. شهرة المحل قبل الانسحاب = شهرة المحل بعد الانسحاب (+ او -) حسب المعطى  

$$= 1,360,000 - (40\% \times 900,000)$$

$$= 1,360,000 - 360,000 = 1,000,000 \text{ دينار.}$$

**ملاحظة:** في السؤال يتبين أن الشهرة الكلية = 900,000 دينار وقد ذكر بأنها سجلت بحصة الشريك (ب) بمعنى ان الشركاء البقية لا يفضلون الشهرة على أساس أنها قد تؤدي الى خسارتهم بعد إطفائها وعليه فإن الشركة كانت تتمتع بشهرة محل سابقاً وهذه شهرة جديدة تم اضافتها للشهرة السابقة ولكن تم اضافة 40% منها وعلى حسب نسبة رأس مال الشريك (ب) وسبب اضافة جزء من الشهرة هو ما ذكر سابقاً.

ولو فرضنا ان الشركاء قبلوا بالشهرة جميعاً لكانت الشهرة قبل الانسحاب = 900,000 - 1,360,000 = 460,000 دينار.

4. رأس (أ) قبل الانسحاب = رأس المال (أ) بعد الانسحاب - حصة (أ) من الزيادة في الأصول الثابتة + حصة (أ) من النقصان في الأصول المتداولة = 2,100,000 - (20% × 680,000) + (20% × 820,000) = 2,100,000 - 136,000 + 164,000 = 2,128,000 دينار. رأس (أ) قبل الانسحاب.

رأس مال (ج) قبل الانسحاب بدلالة رأس مال (أ) قبل الانسحاب = رأس مال (أ) قبل الانسحاب × 2  

$$= 2 \times 2,128,000 = 4,256,000 \text{ دينار}$$

رأس مال (ب) قبل الانسحاب = بدلالة رأس مال (ج) قبل الانسحاب لانهم متساوين بالنسبة في رأس المال = 4,256,000 دينار ثم يتم احتساب حقوق الشريك ب في الشركة لكي يتم تحديد حصته بعد التعديل لكي ينسحب = 4,256,000 + (40% × 680,000) - (40% × 820,000) + (40% × 900,000) = 4,256,000 + 272,000 - 328,000 + 360,000 = 4,560,000 دينار حصة الشريك (ب) بعد التعديل

النقد المدفوع للشريك (ب) =  $(3/1) \times 4,560,000 = 1,520,000$  دينار  
 النقد قبل الانسحاب (البنك) = النقد بعد الانسحاب (البنك) + كل ما دفع

= 1,520,000 + 2,240,000 = 3,760,000 دينار , النقد قبل الانسحاب (البنك).

المتبقي من حصة الشريك (ب) يدفع على شكل قروض قصيرة الاجل

$$= 1,520,000 - 4,560,000 = 3,040,000 \text{ دينار قروض قصيرة الأجل}$$

القروض قصيرة الاجل قبل الانسحاب = القروض بعد الانسحاب - القروض المحتسبة للشريك (ب)  

$$= 3,700,000 - 3,040,000 = 900,000 \text{ دينار , القروض قصيرة الاجل قبل الانسحاب.}$$

بعد عمليات الاحتساب اعلاه نستطيع اعداد الميزانية قبل الانسحاب :

الميزانية قبل الانسحاب

قروض قصيرة الأجل	660,000	البنك	3,760,000
رأس مال (أ)	2,128,000	أصول متداولة	3,000,000
رأس مال (ب)	4,256,000	أصول ثابتة	3,540,000
رأس مال (ج)	4,256,000	شهرة المحل	1,000,000
	<u>11,300,000</u>		<u>11,300,000</u>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الانسحاب :

4,560,000 /> رأس مال الشريك (ب) (الشريك المنسحب)

1,520,000 /> النقدية

3,040,000 /> قروض قصيرة الاجل

**ت29 :** في 2023/3/1 اظهرت ميزانية الشركة التضامنية التي تتكون من الشركاء إبراهيم ومحمد وأسامة الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة انسحاب أسامة من الشركة (المبالغ بالدينار ) :

الأرصدة	القيمة الدفترية (قبل إعادة التقييم)	القيمة العادلة (بعد إعادة التقييم)
النقدية	6,000,000	6,000,000
البضاعة	4,000,000	4,600,000
الأثاث والأجهزة والمعدات	10,000,000	12,400,000
(الصافي)	5,000,000	5,000,000
القروض	15,000,000	18,000,000
رأس المال الكلي		

- هذا ويقتسم الشركاء أعلاه رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة 5:2:3 لكل من إبراهيم ومحمد وأسامة على التوالي . **المطلوب :** ( مع توضيح طريقة الإحتساب )
1. تحديد حصة الشريك أسامة في تاريخ الأنسحاب بناءً على معلومات القيمة الدفترية لصافي الأصول.
  2. إثبات قيود التعديل اللازمة بناءً على معلومات القيمة العادلة والقيمة الدفترية لصافي الأصول .
  3. تصوير حساب رأسمال الشريك أسامة نتيجةً لإثبات قيود التعديل في الفقرة 2 في أعلاه .
  4. إثبات قيد الأنسحاب إذا أتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 6,000,000 دينار إلى الشريك أسامة من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .
  5. إثبات قيد الأنسحاب إذا أتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 4,100,000 دينار إلى الشريك أسامة من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .

**الحل : (واجب)**

**ت30 :** أ ، ب ، ج شركاء في شركة تضامنية بلغت رؤوس أموالهم كما في 2023/1/2 : 6,000,000 دينار 12,000,000 دينار ، 6,000,000 دينار على التوالي وهم يقتصمون الأرباح والخسائر بنسبة 3 : 5 : 2 على التوالي ، وفي 2023/3/31 قرر ( أ ) الأنسحاب من الشركة ، وقد أنفق الشركاء على ما يأتي بشأن عملية الأنسحاب :

1. تعديل الأصول الثابتة البالغة قيمتها الدفترية 30,400,000 دينار لتعكس قيمتها العادلة البالغة 34,000,000 دينار .
2. إحتساب حصة الشريك أ من أرباح الفترة (2023/1/2 لغاية 2023/3/31 ) علماً بأن الأرباح المذكورة بلغت 3,600,000 دينار .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. سداد جزء من حصة الشريك أنقداً وبما يعادل 800,000 دينار وتنظيم ورقة دفع بالمتبقي البالغ 5,900,000 دينار لقاء عملية الأنسحاب .

### المطلوب :

1. إثبات قيد تعديل الأصول الثابتة .
2. إثبات قيد توزيع أرباح الفترة بين الشركاء أ, ب, ج .
3. إثبات قيد إنسحاب الشريك أ في ظل بديل المكافأة .
4. تصوير حساب رأس مال الشريك أكما في 2023/3/31 .

### الحل :

م1/ إثبات قيد تعديل الأصول الثابتة .  
الأصول الثابتة بالقيمة العادلة – الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية = + زيادة , - انخفاض  
34,000,000 - 30,400,000 = 3,600,000 دينار زيادة بالأصول الثابتة توزع حسب نسب رأس المال.

### قيد التعديل :

3,600,000 /> الأصول الثابتة

900,000 /> رأس مال الشريك (أ)  $\{(24,000,000/6,000,000) \times 3,600,000\}$   
1,800,000 /> رأس مال الشريك (ب)  $\{(24,000,000/12,000,000) \times 3,600,000\}$   
900,000 /> رأس مال الشريك (ج)  $\{(24,000,000/6,000,000) \times 3,600,000\}$

م2/ إثبات قيد توزيع أرباح الفترة بين الشركاء أ, ب, ج .  
3,600,000 /> ت. أخ

1,080,000 /> رأس مال الشريك (أ)  $\{(10/3) \times 3,600,000\}$   
1,800,000 /> رأس مال الشريك (ب)  $\{(10/5) \times 3,600,000\}$   
720,000 /> رأس مال الشريك (ج)  $\{(10/2) \times 3,600,000\}$

م3/ إثبات قيد إنسحاب الشريك أ في ظل بديل المكافأة .  
حصة الشريك (أ) = رأس المال قبل التعديل + حصة (أ) من الزيادة في الأصول الثابتة + حصة (أ) من الأرباح

= 6,000,000 + 900,000 + 1,080,000 = 7,980,000 دينار, الحصة المحددة للشريك (أ)  
المبلغ المدفوع للشريك (أ) - حصة المحددة للشريك (أ)  
7,980,000 - (5,900,000+800,000)

1,280,000 = 7,980,000 - 6,700,000 دينار يعد مكافأة للشركاء توزع حسب نسب أ.خ بعد الانسحاب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الانسحاب :

7,980,000 > /رأس مال الشريك (أ) (الشريك المنسحب)  
 914,286 > /رأس مال الشريك (ب)  $\{(7/5) \times 1,280,000\}$   
 365,714 > /رأس مال الشريك (ج)  $\{(7/2) \times 1,280,000\}$   
 800,000 > /النقدية  
 5,900,000 > /أ.د (اوراق دفع)  
 م4/ تصوير حساب رأس مال الشريك أكما في 2023/3/31

رأس مال الشريك (أ) كما في 2023/3/31	
الرصيد قبل التعديل	6,000,000
> /اصول ثابتة	900,000
> / ت.أ.خ	1,080,000
	7,980,000

ت31: س , ص , ع شركاء في شركة تضامنية بلغت رؤوس أموالهم كما في 2023/1/2 ونسب ت.أ.خ كما يأتي : ( المبالغ بالدينار)

الشريك ع	الشريك ص	الشريك س	التفاصيل
2,250,000	3,750,000	1,500,000	رأس المال
3	5	2	نسب رأس المال
2	4	4	نسب ت.أ.خ

وفي تاريخ 2023/9/1 قرر الشريك ( ع ) الانسحاب من الشركة على وفق الشروط الآتية :

1. تعديل أصول الشركة الثابتة بما يعادل 1,050,000 دينار بالزيادة .
2. إضافة حصة الشريك ع من أرباح الفترة 2023/1/2 – 2023/9/1 إذا علمت أن متوسط الأرباح السنوية التقديرية بلغت 2,300,000 دينار.
3. سداد جزء من حقوق الشريك ع نقداً وبما يعادل 640,000 دينار وتنظيم ورقة دفع بالمتبقي تعادل قيمتها 2,000,000 دينار.

**المطلوب :**

1. إثبات قيد تعديل أصول الشركة الثابتة وقيد توزيع الأرباح التقديرية للفترة من 2023/1/2 - 2023/9/1 .
2. احتساب رصيد رؤوس أموال الشركاء بعد التعديل .
3. إثبات قيد إنسحاب الشريك ع في ظل بديل المكافأة .
4. هل تختلف نسب رأس مال الشريكين س , ص بعد إنسحاب الشريك ع ؟ ولماذا ؟

**الحل : (واجب)**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت32 : فيما يأتي المعلومات الخاصة برؤوس أموال الشركاء ( أمين ، بلال ، جلال ) ونسب ت.أ.خ كما في 2023/7/1 وقبل وفاة الشريك بلال مباشرة :

نسب أ.خ	رأس المال بالدينار	الشركاء
1	10,000,000	أمين
5	30,000,000	بلال
4	20,000,000	جلال

**المطلوب :** أجب عن الآتي مع إثبات القيود المحاسبية المناسبة وباستخدام طريقة المكافأة :

1. ماهي حصة الشريك بلال في تاريخ وفاته في ضوء ما يأتي :  
أ. بلغ رصيد الأرباح المحتجزة في 2022/12/31 900,000 دينار .  
ب. بلغ صافي الدخل عن الفترة من 1/2 – 2023/7/1 بلغ 5,000,000 دينار ، وتم توزيعه على وفق خطة التوزيع الآتية :  
  - فائدة على رأس المال بنسبة 5% .
  - راتب الشريك بلال 200,000 دينار شهرياً .
  - يوزع المتبقي بالتساوي بين الشركاء.
2. استلم ورثة الشريك بلال مبلغ 32,000,000 دينار من أموال الشركة التضامنية عن حصته في تاريخ الوفاة .

**الحل :**

م 1 /

أ. رصيد الأرباح المحتجزة في 2022/12/31 بلغ 900,000 دينار :

900,000 > أرباح محتجزة

90,000 < /رأس مال الشريك (أمين)  $\{(10/1) \times 900,000\}$

450,000 < /رأس مال الشريك (بلال)  $\{(10/5) \times 900,000\}$

360,000 < /رأس مال الشريك (جلال)  $\{(10/4) \times 900,000\}$

توزيع الأرباح المحتجزة يؤدي إلى تعديل رؤوس أموال الشركاء :

رأس مال الشريك (أمين) = 10,000,000 + 90,000 = 10,090,000 دينار .

رأس مال الشريك (بلال) = 30,000,000 + 450,000 = 30,450,000 دينار .

رأس مال الشريك (جلال) = 20,000,000 + 360,000 = 20,360,000 دينار .

ب. صافي الدخل عن الفترة من 1/1 – 2023/7/1 بلغ 5,000,000 دينار ، ويتم توزيعه على وفق خطة التوزيع الآتية :

- فائدة على رأس المال بنسبة 5% .
- راتب الشريك بلال 200,000 دينار شهرياً .
- يوزع المتبقي بالتساوي بين الشركاء.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الغلق:

5,000,000 /> أ.خ

5,000,000 /> توزيع أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء للفترة من 1/1 لغاية 2020/7/1

التفاصيل	الشريك (أمين)	الشريك (بلال)	الشريك (جلال)	المجموع
فائدة على رأس المال 5%	252,250	761,250	509,000	1,522,500
راتب الشريك (بلال)	-	1,200,000	-	1,200,000
المتبقي بالتساوي ÷ 3	759,166	759,167	759,167	2,277,500
المجموع	1,011,416	2,720,417	1,268,167	5,000,000

فائدة رأس مال الشريك (أمين) =  $12/6 \times 5\% \times 10,090,000 = 252,250$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (بلال) =  $12/6 \times 5\% \times 30,450,000 = 761,250$  دينار

فائدة رأس مال الشريك (جلال) =  $12/6 \times 5\% \times 20,360,000 = 509,000$  دينار

راتب الشريك (بلال) =  $6 \times 200,000 = 1,200,000$  دينار .

المتبقي = صافي الربح - {فائدة رؤوس الأموال + الراتب}

المتبقي =  $5,000,000 - \{1,200,000 + 1,522,500\} = 2,277,500$  دينار

المتبقي =  $2,277,500 - 5,000,000 = 2,722,500$  دينار ÷ 3 = 759,167 دينار نقرب لأحد الشركاء.

5,000,000 /> توزيع أ.خ

1,011,416 /> رأس مال الشريك (أمين)

2,720,417 /> رأس مال الشريك (بلال)

1,268,167 /> رأس مال الشريك (جلال)

رأس مال الشريك (بلال) كما في 2023/7/1 (قبل الوفاة)	
الرصيد بعد التعديل	33,170,417
الرصيد قبل التعديل	30,000,000
/> ارباح محتجزة	450,000
/> ت.أ.خ	2,720,417
	33,170,417

م2 / استلم ورثة الشريك بلال مبلغ 32,000,000 دينار من أموال الشركة التضامنية عن حصته في تاريخ الوفاة .

المبلغ المستلم من قبل ورثة الشريك (بلال) - الحصة المحددة للشريك (بلال)

$32,000,000 - 33,170,417 = 1,170,417$  دينار (اقل من الحصة) مكافأة للشركاء

(أمين , جلال) حسب نسب ت.أ.خ بعد الانسحاب (الوفاة) كما معطى السؤال:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الانسحاب :

33,170,417 > /رأس مال الشريك (بلال) (الشريك المتوفي)
234,083 ح/رأس مال الشريك (أمين) $\{(5/1) \times 1,170,417\}$
936,334 ح/رأس مال الشريك (جلال) $\{(5/4) \times 1,170,417\}$
32,000,000 ح/النقدية

ت33 : إليك المعلومات الآتية الخاصة بإحدى الشركات التضامنية :

الشركاء	رأس المال قبل إنسحاب الشريك " ب "	نسب أ. خ. قبل إنسحاب الشريك " ب "
أ	12,960,000	1
ب	18,240,000	3
ج	16,800,000	2
المجموع	48,000,000	6

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية المناسبة لأنسحاب الشريك " ب " إذا علمت ما يأتي :  
 أ. تم إعادة تقييم الأصول الثابتة الملموسة بقيمتها العادلة بحيث أصبح رأس مال الشركة التضامنية بعد إعادة تقييم تلك الأصول يعادل 54,000,000 دينار .  
 ب. تم احتساب شهرة محل كلية بقيمة 1,500,000 دينار .  
 ت. تم تسوية رصيد الحساب الجاري الدائن للشريك " ب " والبالغ 300,000 دينار .  
 ث. استلم الشريك " ب " عند الأنسحاب مبلغ 22,000,000 دينار على أن يتم معالجة الفرق باستخدام طريقة المكافأة .
2. استخراج نسب ت. أ. خ الجديدة بعد أنسحاب الشريك " ب " .

الحل : (واجب)

ت34 : أظهرت ميزانية شركة أ، ب، ج التضامنية الأرصدة الآتية قبل إتخاذ قرار بتصفيتها مباشرة نتيجة إستمرار الخلافات بين الشركاء ( المبالغ بالدينار) : 1,000,000 النقدية , 9,000,000 الأصول الأخرى , 4,600,000 الدائون , 400,000 قرض الشريك ج 3,000,000 رأس مال الشريك أ , 1,400,000 رأس مال الشريك ب , 600,000 رأس مال ج .

هذا وقد كانت نسب توزيع أ. خ بين الشركاء 3 : 4 : 3 لكل من أ، ب، ج على التوالي .

المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 10 مليون دينار نقداً وسداد الالتزامات بالكامل وتسوية حساب قرض الشريك ج في حساب رأسماله , فضلاً عن سداد مصاريف التصفية وأجور المصفي البالغة 250,000 دينار نقداً .

الحالة 2 : نفس المعلومات الواردة في الحالة 1 أعلاه غير أن الأصول الأخرى بيعت بمبلغ 7.5 مليون دينار نقداً .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- الحالة 3 : نفس المعلومات الواردة في الحالة 1 أعلاه غير أن الأصول الأخرى بيعت بمبلغ 5 مليون دينار نقداً وأن الشركاء أ, ب, ج موسرين .
- الحالة 4 : نفس معلومات الحالة 3 أعلاه إلا أن الشريكين أ, ب موسرين والشريك ج معسر .
- الحالة 5 : نفس معلومات الحالة 3 أعلاه إلا أن الشريك أ موسر والشريكين ب, ج معسرين .

**الحل : (واجب)**

**ت35 :** أظهرت قائمة الميزانية لشركة ( أ, ب, ج ) التضامنية كما في 2023/6/1 الأرصدة الآتية قبل إتخاذ القرار بتصفيتها مباشرة نتيجة إستمرار الخلافات بين الشركاء : ( المبالغ بالدينار ) :

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية	نسب رأس المال وأ.خ	الموقف المالي الشخصي للشركاء
النقدية 750,000	الالتزامات 2,625,000		
الأصول الأخرى 6,750,000	قرض الشريك ج 300,000		
	رأس مال الشريك أ 2,287,500	4	موسر
	رأس مال الشريك ب 1,372,500	3	معسر
	رأس مال الشريك ج 915,000	3	معسر
المجموع 7,500,000	المجموع 7,500,000		

**المطلوب :** (مع توضيح عمليات الإحتساب )

- إعداد تقرير تصفية الشركة التضامنية إذا علمت أن المصفي تمكن من بيع الأصول دفعة واحدة وبسعر بيع 1,987,500 دينار وكذلك تم سداد مصاريف التصفية البالغة 37,500 دينار وسداد الالتزامات بالكامل مع تسوية قرض الشريك ج في حساب رأس ماله .
- إثبات القيد (القيود) المحاسبية الخاصة بتسوية أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركاء فيما بينهم بعد الانتهاء من إجراءات عملية التصفية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م1/ إعداد تقرير تصفية الشركة التضامنية إذا علمت أن المصفي تمكن من بيع الأصول دفعة واحدة وبسعر بيع 1,987,500 دينار وكذلك تم سداد مصاريف التصفية البالغة 37,500 دينار وسداد الإلتزامات بالكامل مع تسوية قرض الشرك ج في حساب رأس ماله .  
الحل:

### تقرير التصفية الحالة الأولى

طرق احتساب	حقوق الملكية			الإلتزامات		الأصول		التفاصيل
	رأس مال ج	رأس مال ب	رأس مال أ	قرض ج	الالتزامات	الأصول الأخرى	النقدية	
6,750,000-1,987,500 = 4,762,500 دينار خسارة	915,000	1,372,500	2,287,500	300,000	2,625,000	6,750,000	750,000	الرصيد
توزيع حسب نسب ت. أ.خ. {3:3:4}	(1,428,750)	(1,428,750)	(1,905,000)	0	0	(6,750,000)	1,987,500	بيع الأصول الأخرى بخسارة
37,500 دينار	(513,750)	(56,250)	382,500	300,000	2,625,000	صفر	2,737,500	الرصيد
توزيع حسب نسب ت. أ.خ. {3:3:4}	(11,250)	(11,250)	(15,000)	0	0	0	(37,500)	سداد اجور التصفية و م. التصفية
	(525,000)	(67,500)	367,500	300,000	2,625,000	صفر	2,700,000	الرصيد
	0	0	0	0	(2,625,000)	0	(2,625,000)	سداد الدائون بالكامل
نسوية قرض الشرك ج في رأس ماله	(525,000)	(67,500)	367,500	300,000	صفر	صفر	75,000	الرصيد
تسديد جزء من حقوق الشرك أ	300,000	0	0	(300,000)	0	0	0	تسوية قرض الشرك ج
	(225,000)	(67,500)	367,500	صفر	صفر	صفر	75,000	الرصيد
	0	0	(75,000)	0	0	0	(75,000)	تسديد جزء من حقوق الشرك أ
نسوية رصيد الشركه المعسرين ب ، ج ، في رصيد الشرك أ الموسر	(225,000)	(67,500)	292,500	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد
	225,000	67,500	(292,500)	0	0	0	0	تسديد ديون الشرك { أ }
	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

م2 / إثبات القيد (القيد) المحاسبية الخاصة بتسوية أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركة فيما بينهم بعد الانتهاء من إجراءات عملية التصفية .

(أ) رأس مال الشرك (أ) 292,500

ح/رأس مال الشرك (ب) 67,500

( ) رأس مال الشرك ( ) 225,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت36 : بدأت الشركة التضامنية المكونة من ( أ ، ب ) أعمالها منذ سنوات عديدة وكانت تحقق أرباحاً معقولة خلال سنوات عملها ، وقد خسرت مؤخراً قضية قانونية جوهرية ، أسفرت عن خسائر غير متوقعة في حسابات الزبائن والمخزون ، ونتيجة لذلك فقد قرر الشريكين تصفيتها وتم بيع جميع الأصول وكان المبلغ المتاح لسداد التزامات الشركة 1,800,000 دينار فقط وتبلغ هذه الالتزامات 3,300,000 دينار وكانت أرصدة حسابات رأس المال ونسب ت. أ.خ قبل بدء التصفية كما يأتي :

الشركاء	أرصدة رأس المال	نسبة ت. أ.خ
أ	2,300,000	60%
ب	1,350,000	40%

### المطلوب :

1. حساب إجمالي الخسائر التي نتجت عن تصفية الشركة .
2. توضيح كيف يجب أن تتم التسوية النهائية بين الدائنين وبين الشريكين أ, ب في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :
  - أ. كلا الشريكين أ, ب موسرين .
  - ب. الشريك أ موسر بينما الشريك ب معسر .
  - ت. كلا الشريكين معسرين وتمكن المصفي من إقناع الدائنين عن التنازل عن ديونهم لصالح الشريكين أ, ب.

### الحل :

الأصول = الإلتزامات + رؤوس الأموال

م1/

$$\begin{aligned} \text{حساب اجمالي الخسائر} &= \text{القيمة البيعية للأصول} - \text{القيمة الدفترية للأصول} \\ &= 1,800,000 - \{3,300,000 + 3,650,000\} \\ &= 1,800,000 - 6,950,000 \\ &= - 5,150,000 \text{ دينار.} \end{aligned}$$



## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

2م/ فرع (أ) - كلا الشريكين أرب موسرين .

### تقرير التصفية الحالة الأولى

طرق احتساب/الأف الدنانير	حقوق الملكية		الإلتزامات		الأصول		التفاصيل
	رأس مال ب	رأس مال أ	الإلتزامات	الأصول الأخرى	النقدية	الأصول	
1,350,000 - 1,800 دينار	1,350,000	2,300,000	3,300,000	6,950,000	صفر	صفر	الرصيد
(2,060,000) - 1,800 دينار	(2,060,000)	(3,090,000)	0	(6,950,000)	1,800,000	1,800,000	بيع الأصول الأخرى بخسارة الرصيد
(710,000) - 1,800 دينار	(710,000)	(790,000)	3,300,000	صفر	1,800,000	1,800,000	تعزير ارصدة أ، ب لانهم موسرين
710,000 - 1,800 دينار	710,000	790,000	0	0	1,500,000	1,500,000	تعزير ارصدة أ، ب لانهم موسرين
صفر	صفر	صفر	3,300,000	صفر	3,300,000	3,300,000	الرصيد
صفر	صفر	صفر	(3,300,000)	0	(3,300,000)	(3,300,000)	سداد الإلتزامات بالكامل
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

2م/ فرع (ب) - الشريك أ موسر بينما الشريك ب معسر .

### تقرير التصفية الحالة الثانية

طرق احتساب/الأف الدنانير	حقوق الملكية		الإلتزامات		الأصول		التفاصيل
	رأس مال ب	رأس مال أ	الإلتزامات	الأصول الأخرى	النقدية	الأصول	
1,350,000 - 1,800 دينار	1,350,000	2,300,000	3,300,000	6,950,000	صفر	صفر	الرصيد
(2,060,000) - 1,800 دينار	(2,060,000)	(3,090,000)	0	(6,950,000)	1,800,000	1,800,000	بيع الأصول الأخرى بخسارة الرصيد
(710,000) - 1,800 دينار	(710,000)	(790,000)	3,300,000	صفر	1,800,000	1,800,000	تعزير رصيده لأنه موسر
0 - 1,800 دينار	0	1,500,000	0	0	1,500,000	1,500,000	تعزير رصيده لأنه موسر
(710,000) - 1,800 دينار	(710,000)	710,000	3,300,000	صفر	3,300,000	3,300,000	الرصيد
0 - 1,800 دينار	0	0	(3,300,000)	0	(3,300,000)	(3,300,000)	سداد الإلتزامات بالكامل
(710,000) - 1,800 دينار	(710,000)	710,000	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد
710,000 - 1,800 دينار	710,000	(710,000)	0	0	0	0	تسوية رصيده الشريك ب
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2م / فرع (ج) – كلا الشريكين معسرين وتتمكن المصفي من إقناع الدائنين عن التنازل عن ديونهم لصالح الشريكين أ، ب.

### تقرير التصفية الحالة الثالثة

طرق احتساب/الألف الدائنين	حقوق الملكية		الالتزامات		الأصول		التفاصيل
	رأس مال ب	رأس مال أ	الالتزامات	الأصول الأخرى	التقديية		
5,150 دينار 1,800-6,950 دينار توزيع حسب نسب ت. أ.خ	1,350,000 (2,060,000)	2,300,000 (3,090,000)	3,300,000 0	6,950,000 (6,950,000)	صفر 1,800,000	الرصيد بيع الأصول الأخرى بخسارة الرصيد	
أ= $3,300 \times 60\% = 1,980$ دينار ب= $3,300 \times 40\% = 1,320$ دينار	(710,000) 1,320,000	(790,000) 1,980,000	3,300,000 (3,300,000)	صفر 0	صفر 0	تنازل الدائنين عن ديونهم الرصيد	
نسوية رصيد الشركة أ، ب برصيد التقديية	610,000 (610,000)	1,190,000 (1,190,000)	صفر صفر	صفر 0	1,800,000 (1,800,000)	الرصيد نسوية رصيد أ، ب بالتقديية الرصيد	
	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر		

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت37 : تتضمن السجلات المحاسبية لشركة التضامن المكونة من (أ، ب، ج) في بداية سنة 2023 المعلومات الآتية :

مسحوبات الشريك ( أ ) 2,400,000 دينار , مسحوبات الشريك ( ج ) 900,000 دينار قرض الشريك ( ب ) 3,000,000 دينار , رأس مال ( أ ) 12,300,000 دينار رأس مال (ب) 10,050,000 دينار , رأس مال ( ج ) 10,800,000 دينار.

هذا ويبلغ إجمالي الأصول 47,850,000 دينار مشتملاً على نقدية مقدارها 5,250,000 دينار كما تبلغ التزامات الشركة 15,000,000 دينار ، وقد انتهت عملية التصفية وتسلم الشريك (ج) 8,325,000 دينار وفقاً لما أسفرت عنه عملية التصفية ويقتسم كل من ( أ، ب، ج ) الأرباح والخسائر بنسبة ( 5 : 3 : 2 ) على التوالي .

**المطلوب :**

1. حساب إجمالي الخسائر الناتجة عن تصفية الشركة .
2. إعداد تقرير التصفية .

**الحل :**

م1/ تسوية المسحوبات الشخصية من رؤوس اموال الشركاء

رأس مال الشريك أ بعد التسوية =  $2,400,000 - 12,300,000 = 9,900,000$  دينار .

رأس مال الشريك ج بعد التسوية =  $900,000 - 10,800,000 = 9,900,000$  دينار .

في السؤال تبين أن ما استلمه الشريك (ج) ومن خلال هذا المبلغ وبما ان الشريك ج لم تتم عليه اي عمليات سوى المسحوبات الشخصية عليه فان:

ما استلمه الشريك ج بعد التصفية - رأس مال الشريك ج بعد خصم المسحوبات الشخصية

+ حصة ج من أرباح بيع الأصول - حصة ج من خسائر بيع الأصول

$8,325,000 - 9,900,000 = 1,575,000$  دينار حصة ج من خسائر بيع الأصول وتمثل (10/2)

حسب نسب أ.خ

$7,875,000 = (2/10) \times 1,575,000$  دينار مجموع خسارة بيع الأصول .

مبلغ بيع الأصول = القيمة الدفترية للأصول - الخسائر المتحققة عن بيع الأصول

$42,600,000 = 7,875,000$

مبلغ بيع الأصول =  $34,725,000$  دينار .

**وخطوات الحل كما مبين في تقرير التصفية في أدناه :**

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

### تقرير التصفية

م 2/ إعداد تقرير التصفية :

طرق احتساب/الاف الدنانير	حقوق الملكية			الإلتزامات			الأصول		التفاصيل
	رأس مال ج	رأس مال ب	رأس مال أ	فرض ب	الإلتزامات	الأصول الأخرى	التقديية		
=42,600-34,725 دينار 7,875 توزع حسب نسب ت.أ.خ	9,900,000 (1,575,000)	10,050,000 (2,362,500)	9,900,000 (3,937,500)	3,000,000 0	15,000,000 0	42,600,000 (42,600,000)	5,250,000 34,725,000	الرصيد بيع الأصول الأخرى	
	8,325,000 0	7,687,500 0	5,962,500 0	3,000,000 0	15,000,000 (15,000,000)	صفر 0	39,975,000 (15,000,000)	الرصيد سداد المائتوزن بالكامل	
	8,325,000 0	7,687,500 3,000,000	5,962,500 0	3,000,000 (3,000,000)	صفر صفر	صفر صفر	24,975,000 0	الرصيد تسوية قرض الشريك ب	
	8,325,000 (8,325,000)	10,687,500 (10,687,500)	5,962,500 (5,962,500)	صفر 0	صفر 0	صفر 0	24,975,000 (24,975,000)	الرصيد تسوية رصيد الشركة بالتقديية	
	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد	

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت38 : فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة ( س ، ص ، ع ) التضامنية في بداية سنة 2023 الذين يقتسمون أ.خ بنسبة (40% ، 40% ، 20% ) على التوالي : ( المبالغ بالآف الدينانير )

الأصول	المطلوبات + حق الملكية
نقدية 60,000	الدائنون 200,000
أصول أخرى 940,000	قرض الشريك ( ص ) 40,000
	رأس مال ( س ) 270,000
	رأس مال ( ص ) 390,000
	رأس مال ( ع ) 100,000
	<u>1,000,000</u>
<u>1,000,000</u>	

وقد تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 307,000 الف دينار ودفعت مبلغ 205,000 الف دينار لتصفية الالتزامات حيث كان هناك التزام غير مسجل بالدفاتر قدره 5,000 ألف دينار , وكان كل من ( س ، ص ) موسرين ولكن الالتزامات الشخصية للشريك ( ع ) تفوق أصوله الشخصية بمبلغ 60,000 ألف دينار .

المطلوب : إعداد قائمة أو تقرير التصفية مع إثبات قيود اليومية وتصوير الحسابات اللازمة .

الحل :

اثبات التزامات غير مسجلة :

قيد اثبات المصاريف وتحملها على مصاريف مستحقة :

5,000,000 /> مصاريف

5,000,000 /> مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

قيد غلق المصاريف في رؤوس أموال الشركاء :

2,000,000 /> رأس مال الشريك (س) { 5,000,000 × 40% }

2,000,000 /> رأس مال الشريك (ص) { 5,000,000 × 40% }

1,000,000 /> رأس مال الشريك (ع) { 5,000,000 × 20% }

5,000,000 /> المصاريف

رأس مال ( س ) = 2,000,000 - 270,000,000 = 268,000,000 دينار .

رأس مال ( ص ) = 2,000,000 - 390,000,000 = 388,000,000 دينار .

رأس مال ( ع ) = 1,000,000 - 100,000,000 = 99,000,000 دينار .

قيد غلق مصاريف مستحقة في حساب الدائنون :

5,000,000 /> مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

5,000,000 /> الدائنون

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

### تقرير التصفية (الأف الدائير)

طرق احتساب/الأف الدائير	حقوق الملكية			الالتزامات			الأصول		التفاصيل
	رأس مال ع	رأس مال ص	رأس مال س	فرض ص	الماننون	الأصول الأخرى	التقديية		
633,000 دينار	99,000	388,000	268,000	40,000	205,000	940,000	60,000	الرصيد	
940,000 دينار	(126,600)	(253,200)	(253,200)	0	0	(940,000)	307,000	بيع الأصول الأخرى	
توزيع حسب نسب ت. أ. ح	(27,600)	134,800	14,800	40,000	205,000	صفر	367,000	الرصيد	
	0	0	0	0	(205,000)	0	(205,000)	سداد الماننون والالتزام غير مسجل	
	(27,600)	134,800	14,800	40,000	صفر	صفر	162,000	الرصيد	
تسوية رصيد الشركاء ع	0	40,000	0	(40,000)	صفر	0	0	تسوية قرض الشركاء ص	
برصيد الشركاء س، ص حسب نسب رؤوس الأموال الأكبر للشركتين	(27,600)	174,800	14,800	صفر	صفر	صفر	162,000	الرصيد	
تسوية رصيد الشركاء س، ص برصيد التقديية	صفر	149,354	12,646	صفر	صفر	صفر	162,000	الرصيد	
	0	(149,354)	(12,646)	0	0	0	(162,000)	تسوية رصيد الشركاء بالتقديية	
	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد	

مجموع رؤوس أموال الشركاء س، ص =  $174,800 + 14,800 = 189,600$  دينار  
 حصة الشركاء (س) من تسديد ديون الشركاء (ع) =  $27,600 \times \{189,600/14,800\} = 2,154$  دينار، والمتبقي حصة الشركاء (ص) =  $25,446$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيود المحاسبية :

.1

ح/النقدية 307,000,000  
 ح/رأس مال الشريك (س) { $40\% \times 633,000,000$ } 253,200,000  
 ح/رأس مال الشريك (ص) { $40\% \times 633,000,000$ } 253,200,000  
 ح/رأس مال الشريك (ع) { $20\% \times 633,000,000$ } 126,600,000  
 ح/الأصول الأخرى 940,000,000

.2

ح/الدائون 205,000,000  
 ح/النقدية 205,000,000

.3

ح/قرض الشريك ص 40,000,000  
 ح/رأس مال الشريك (ص) 40,000,000

.4

ح/رأس مال الشريك (س) 2,154,000  
 ح/رأس مال الشريك (ص) 25,446,000  
 ح/رأس مال الشريك (ع) 27,600,000

.5

ح/رأس مال الشريك (س) 12,646,000  
 ح/رأس مال الشريك (ص) 149,354,000  
 ح/النقدية 162,000,000

ح/النقدية			
القيد (2)	205,000,000	الرصيد قبل التصفية	60,000,000
القيد (5)	162,000,000	القيد (1)	307,000,000
	367,000,000		367,000,000

ح/رأس مال الشريك (س)			
الرصيد قبل التصفية	268,000,000	ح/الأصول الأخرى القيد (1)	253,200,000
		القيد (4)	2,154,000
		القيد (5)	12,646,000
	268,000,000		268,000,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ح/رأس مال الشريك (ص)			
الرصيد قبل التصفية	388,000,000	القيد (1)	253,200,000
القيد (3)	40,000,000	القيد (4)	25,446,000
		القيد (5)	149,354,000
	428,000,000		428,000,000

ح/رأس مال الشريك (ع)			
الرصيد قبل التصفية	99,000,000	القيد (1)	126,600,000
القيد (4)	27,600,000		
	126,600,000		126,600,000

**ت39:** (س، ص، ع) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ بالتساوي وكانت حصصهم في رأس المال عند تكوين الشركة متساوية وقد قرر الشركاء تصفية الشركة، وبعد بيع جميع الأصول وتوزيع النقدية المتاحة للدائنين ظهرت أرصدة الحسابات كما يأتي: (المبالغ بالدينار)

الدائنون 12,000,000، رأس مال (س) 16,000,000 (دائن)، رأس مال (ص) 2,000,000 (دائن)، رأس مال (ع)؟ وقد طالب الدائنون الشريك (س) بسداد مستحقاتهم من أمواله الشخصية ولكنه اعترض على ذلك على أساس أن الشركاء يقتسمون أ.خ بالتساوي وأن رؤوس الأموال كانت متساوية، وعلى ذلك عرض على الدائنين أن يقوم بسداد 3/1 مستحقاتهم فقط. **المطلوب:**

1. ما هو رصيد رأسمال الشريك (ع) وما هو نوع الرصيد، ولماذا؟
2. ما هو رأيك في موقف الشريك (س) تجاه الدائنين؟
3. على فرض قيام الشريك (س) بسداد إجمالي المبلغ إلى الدائنين من أمواله الخاصة، ما هي القيود اللازمة لسداد رصيد الدائنين وإكمال تصفية الشركة.

**الحل: (واجب)**

**ت40:** أظهرت سجلات إحدى الشركات التضامنية التي تتكون من الشركاء (س، ص، ع) المعلومات الآتية كما في 2023/1/2:

رؤوس أموال الشركاء (س، ص، ع) كانت (2,000,000، 1,000,000، 1,500,000) دينار على التوالي. الحسابات الجارية للشركاء (س، ع) كانت 30,000 مدين، 50,000 دائن على التوالي. الخسائر المتراكمة 150,000 دينار، مطلوبات الشركة (الدائنون 100,000 دينار، قرض الشريك (ع) 50,000 دينار)، أصول الشركة (النقدية 100,000 دينار، الأصول الأخرى؟).

وفي ذلك التاريخ قرر الشركاء تصفية شركتهم وكانت معلومات التصفية كما يأتي:

1. بلغت م. التصفية 20,000 دينار.
2. تنازل الدائنون عن 20% من ديونهم.



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. في نهاية عملية التصفية استلم الشريك (س) مبلغ 1,550,000 دينار سداداً لحصته في رأسمال الشركة والحقوق والالتزامات الأخرى المترتبة عليه ، علماً بان الشركاء (س ، ص ، ع) يقتصمون أ.خ بنسبة ( 4 : 3 : 3 ) على التوالي .

**المطلوب :**

1. إيجاد كلفة الأصول الأخرى .
2. إيجاد القيمة البيعية للأصول الأخرى .
3. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

**الحل :**

$$\begin{aligned} \text{م1/ الأصول} &= \text{المطلوبات} + \text{حقوق الملكية} \\ 100,000 + \text{س} &= 4,520,000 \text{ (مجموع المطلوبات وحقوق الملكية)} \\ \text{إذن س} &= 4,520,000 - 100,000 = 4,420,000 \text{ دينار كلفة الأصول الأخرى .} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{م2/ في السؤال تبين أن ما استلمه الشريك (س) في نهاية عملية التصفية} &= 1,550,000 \text{ دينار ,} \\ \text{إذن} &= 1,550,000 = 2,000,000 - 30,000 - (10/4 \times 150,000) - (10/4 \times 20,000) \\ &+ (10/4 \times 20\% \times 100,000) + \text{أو - حصة س من ربح أو خسارة بيع الأصول الأخرى وهي X} \\ &= 1,550,000 = X - 1,910,000 \\ \text{إذن} &= X = 360,000 \text{ نصيب س من الخسارة وهي تعادل } 10/4 \\ \text{عليه فأن اجمالي الخسارة} &= 360,000 \times (4/10) = 900,000 \text{ دينار} \\ \text{القيمة الدفترية - الخسائر} &= \text{القيمة البيعية} \\ 3,520,000 = 900,000 - 4,420,000 &= \text{دينار القيمة البيعية للأصول الأخرى .} \end{aligned}$$

م3/ تسوية الحسابات الجارية والخسائر المتراكمة في رؤوس أموال الشركاء لكي نعرف رؤوس الأموال الصحيحة :

$$\begin{aligned} \text{تسوية الحساب الجاري للمدين للشريك (س)} & \\ 30,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (س)} & \\ 30,000 \text{ /ح/ جاري الشريك (س)} & \\ \text{تسوية الحساب الجاري الدائن للشريك (ع)} & \\ 50,000 \text{ /ح/ جاري الشريك (ع)} & \\ 50,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ع)} & \end{aligned}$$

توزيع الخسائر المتراكمة :

$$\begin{aligned} 60,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (س)} & \{ (10/4) \times 150,000 \} \\ 45,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ص)} & \{ (10/3) \times 150,000 \} \\ 45,000 \text{ /ح/ رأس مال الشريك (ع)} & \{ (10/3) \times 150,000 \} \\ 150,000 \text{ /ح/ الخسائر المتراكمة} & \end{aligned}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

توزيع مصاريف التصفية

8,000 /ح/ رأس مال الشريك (س)  $\{(10/4) \times 20,000\}$   
 6,000 /ح/ رأس مال الشريك (ص)  $\{(10/3) \times 20,000\}$   
 6,000 /ح/ رأس مال الشريك (ع)  $\{(10/3) \times 20,000\}$   
 150,000 /ح/ النقدية

سداد الدائنون :

100,000 /ح/ الدائنون

8,000 /ح/ رأس مال الشريك (س)  $\{(10/4) \times 20,000\}$   
 6,000 /ح/ رأس مال الشريك (ص)  $\{(10/3) \times 20,000\}$   
 6,000 /ح/ رأس مال الشريك (ع)  $\{(10/3) \times 20,000\}$   
 80,000 /ح/ النقدية

سيتم تصوير حساب رأس مال الشريك س للتوضيح :

/ح/ رأس مال الشريك (س)	
30,000 /ح/ جاري الشريك (س)	2,000,000 الرصيد
60,000 /ح/ الخسائر المتراكمة	8,000 /ح/ الدائنون
8,000 /ح/ النقدية	
1,910,000 الرصيد قبل التصفية	
2,000,000	2,000,000

ونفس الترتيب ينطبق على حسابات رؤوس أموال الشريكين ص و ع

قائمة الميزانية كما في 2023/1/2

المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
100,000 الدائنون	100,000 النقدية
1,910,000 رأس مال الشريك (س)	4,420,000 الأصول الأخرى
955,000 رأس مال الشريك (ص)	
1,505,000 رأس مال الشريك (ع)	
50,000 قرض الشريك (ع)	
<u>4,520,000</u>	<u>4,520,000</u>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت41 : أحمد وخالد ومؤيد شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ بنسبة (40% ، 30% ، 30%) على التوالي ونظرا لتوالي الخسائر على الشركة فقد تقرر تصفيتها وفيما يأتي ميزانية الشركة بعد التصفية وقبل سداد حقوق الشركاء :

المطلوبات + حق الملكية		الأصول
رأس مال أحمد	255,000	النقدية 510,000
رأس مال خالد	153,000	
رأس مال مؤيد	102,000	
	<u>510,000</u>	<u>510,000</u>

وقد تبين لك المعلومات الإضافية الآتية :

1. كانت الخسائر المدورة من سنوات سابقة تبلغ 30,000 دينار .

2. حركة النقدية أثناء عملية التصفية كانت :

الرصيد	20,000	14,000 ح/ م. التصفية
ح/ الأثاث	50,000	26,000 ح/ الدائنون
ح/ السيارات	400,000	الرصيد 510,000
ح/ البضاعة	60,000	
ح/ أ. قبض	20,000	
	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>

3. أسفرت نتائج التصفية عن ما يأتي :

أ. بيعت الأثاث والبضاعة بربح ( 20% ، 10% ) من سعر البيع على التوالي في حين بيعت السيارات بخسارة 10% من سعر البيع .

ب. شهرة المحل لم تباع وكانت قيمتها تعادل 25,000 دينار .

ت. حصل المصفي ديون الشركة مقابل تنازل 1,000 دينار .

ث. تم سداد الدائنون بالكامل .

ج. للشريك مؤيد قرضا على الشركة مبلغ 100,000 دينار .

**المطلوب :**

1. إعداد قائمة الميزانية في تاريخ التصفية .

2. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

**الحل : ( واجب )**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 42 : قرر الشريكين أحمد وحسين اللذان يفتسمان أ.خ بنسبة 60% , 40% على التوالي تصفية شركتهما بعد توالي الخسائر على الشركة في السنوات السابقة وكان رصيد حساب النقدية قبل التصفية 100,000 دينار , ورأس مال الشريك أحمد 1,550,000 دينار ورأس مال الشريك حسين 550,000 دينار , فإذا علمت بأن عملية التصفية أسفرت عن بيع جميع الأصول الأخرى بخسارة وأصبح رصيد النقدية المتاح لسداد الدائنين 1,250,000 دينار فقط من إجمالي رصيد الدائنين البالغ 1,650,000 دينار قبل التصفية :

### المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. كم تبلغ كلفة الأصول الأخرى قبل التصفية ؟
2. كم يبلغ سعر بيع الأصول الأخرى ؟
3. كم تبلغ خسارة بيع الأصول الأخرى ؟
4. إثبات قيود التسوية النهائية بين الدائنين وبين الشريكين أحمد وحسين إذا علمت بأن الشريك أحمد موسر بينما الشريك حسين معسر .

### الحل :

م1/ كلفة الأصول الأخرى قبل التصفية :

الأصول = المطلوبات + حقوق الملكية

النقدية + الأصول الأخرى = الدائنون + رؤوس اموال الشركاء

$$100,000 + س = 2,100,000 + 1,650,000$$

$$س = 3,750,000 - 100,000 = 3,650,000 \text{ دينار كلفة الأصول الأخرى .}$$

م2/ سعر بيع الأصول الأخرى :

النقدية قبل سداد الدائنين – النقدية قبل التصفية (الرصيد) = المستلم عن بيع الأصول

$$1,250,000 - 100,000 = 1,150,000 \text{ دينار ما استلم عن بيع الأصول الأخرى .}$$

م3/ خسارة بيع الأصول الأخرى :

القيمة البيعية للأصول الأخرى – كلفة الأصول الأخرى = + ارباح ( خسارة البيع)

$$1,150,000 - 3,650,000 = - 2,500,000 \text{ دينار خسارة بيع الأصول الأخرى .}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### تقرير التصفية

طرق احتساب/الأف الدناير	الإلتزامات و حقوق الملكية		الأصول		التفاصيل
	رأس مال حسين	رأس مال أحمد	الإلتزامات	الأصول الأخرى	
دينار 2,500 = 3,650 - 1,150	550,000	1,550,000	الدائنون	3,650,000	100,000
(أحمد) 1,500 = %60 × 2,500	(1,000,000)	(1,500,000)	1,650,000	(3,650,000)	1,150,000
(حسين) 1,000 = %40 × 2,500	(450,000)	50,000	0	0	1,250,000
	0	0	1,650,000	0	(1,250,000)
تعزيز رصيد النقدية من قبل الشريك	(450,000)	50,000	(1,250,000)	0	0
أحمد لتسديد الدائنين لأنه موسر	0	400,000	400,000	0	400,000
	(450,000)	450,000	0	صفر	400,000
	0	0	400,000	0	(400,000)
	(450,000)	450,000	(400,000)	صفر	صفر
	450,000	(450,000)	0	0	0
	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

رأس مال الشريك (أحمد) <math>1,500,000</math> / رأس مال الشريك (أحمد) <math>1,500,000</math>  
 رأس مال الشريك (حسين) <math>1,000,000</math> / رأس مال الشريك (حسين) <math>1,000,000</math>  
 رأس مال الشريك (حسين) <math>1,150,000</math> / رأس مال الشريك (حسين) <math>1,150,000</math>  
 رأس مال الشريك (أحمد) <math>3,750,000</math> / رأس مال الشريك (أحمد) <math>3,750,000</math>

رأس مال الشريك (أحمد) <math>400,000</math> / رأس مال الشريك (أحمد) <math>400,000</math>  
 رأس مال الشريك (أحمد) <math>400,000</math> / رأس مال الشريك (أحمد) <math>400,000</math>

رأس مال الشريك (أحمد) <math>450,000</math> / رأس مال الشريك (أحمد) <math>450,000</math>  
 رأس مال الشريك (حسين) <math>450,000</math> / رأس مال الشريك (حسين) <math>450,000</math>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت43: قرر الشركاء مثنى وليث ومصطفى الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 2:3:4 على التوالي تصفية شركتهم التضامنية تدريجياً، وفيما يأتي جانب من تقرير التصفية والمرحلة الأولى فقط ( المبالغ بالالف الدنانير) :

حقوق الملكية			الالتزامات	الأصول		التفاصيل
رأس مال مصطفى	رأس مال ليث	رأس مال مثنى		الأصول الأخرى	النقدية	
16,000	12,000	20,000	17,000	60,000	5,000	الرصيد قبل التصفية
؟	؟	؟	---	؟	30,000	تم بيع 40% من الأصول الأخرى
؟	؟	؟	17,000	؟	35,000	الرصيد
؟	؟	؟	---	---	(7,000)	سداد مصاريف التصفية للمرحلة
؟	؟	؟	17,000	؟	28,000	الرصيد
؟	؟	؟	(17,000)	---	(14,450)	سداد الدائنون وأ.د بعد الحصول على خصم بنسبة 15%
؟	؟	؟	صفر	؟	13,550	الرصيد ؟
؟	؟	؟	؟	؟	؟	الرصيد ؟

**المطلوب :** مع توضيح عمليات الإحتساب

1. إيجاد ما يقابل علامات الإستفهام في التقرير أعلاه .
2. كيف سيتم توزيع مبلغ 13,550 ألف دينار بين الشركاء مثنى وليث ومصطفى ؟
3. أكمل الفقرة 4 من التقرير أعلاه بعد إجابتك للفقرة 2 من المطلوب .

**الحل :**

م1/ بيع 40% من الأصول الأخرى =  $60,000,000 \times 40\% = 24,000,000$  دينار  
 أرباح بيع الأصول الأخرى =  $30,000,000 - 24,000,000 = 6,000,000$  دينار , توزع حسب نسب أ.خ  
 حصة الشريك مثنى =  $6,000,000 \times (9/4) = 2,667,000$  دينار.  
 حصة الشريك ليث =  $6,000,000 \times (9/3) = 2,000,000$  دينار.  
 حصة الشريك مصطفى =  $6,000,000 \times (9/2) = 1,333,000$  دينار .  
 سداد مصاريف التصفية توزع حسب نسب أ.خ :-  
 حصة الشريك مثنى =  $7,000,000 \times (9/4) = 3,111,000$  دينار.  
 حصة الشريك ليث =  $7,000,000 \times (9/3) = 2,333,000$  دينار.  
 حصة الشريك مصطفى =  $7,000,000 \times (9/2) = 1,556,000$  دينار .  
 سداد الدائنون وأ.د بعد الحصول على خصم 15 % يوزع على الشركاء حسب نسب أ.خ  
 خصم الدائنون و أ.د =  $17,000,000 \times 15\% = 2,550,000$  دينار يضاف الى الشركاء حسب نسب أ.خ  
 حصة الشريك مثنى =  $2,550,000 \times (9/4) = 1,133,000$  دينار.  
 حصة الشريك ليث =  $2,550,000 \times (9/3) = 850,000$  دينار.  
 حصة الشريك مصطفى =  $2,550,000 \times (9/2) = 567,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م2/ توزيع مبلغ 13,550 بين الشركاء مثنى وليث ومصطفى :

### خطة توزيع النقد مقدماً

الشريك مصطفى	الشريك ليث	الشريك مثنى	التفاصيل
16,000,000	12,000,000	20,000,000	رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية
2	3	4	نسب توزيع أ.خ
8,000,000	4,000,000	5,000,000	المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح
(3,000,000)	0	0	المبلغ المستثمر (زيادة) من الشريك مصطفى مقارنة بالشريك مثنى
5,000,000	4,000,000	5,000,000	الرصيد
(1,000,000)	---	(1,000,000)	المبلغ المستثمر (زيادة) من الشركاء مصطفى، مثنى مقارنة بالشريك ليث
4,000,000	4,000,000	4,000,000	الرصيد

بناء على ما تقدم فانه سوف يتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالآتي :

- 1) حصة الشريك مصطفى =  $2 \times 3,000,000 = 6,000,000$  دينار .
- 2) حصة الشريك مصطفى =  $2 \times 1,000,000 = 2,000,000$  دينار  $8,000,000$  دينار  
حصة الشريك مثنى =  $4 \times 1,000,000 = 4,000,000$  دينار  
المجموع  $12,000,000$  دينار  
النقد المتبقي  $13,550,000$  دينار —————  $12,000,000$  دينار (وفق خطة توزيع النقد) =  $1,550,000$  دينار توزع حسب نسب ت. أ.خ ( المبالغ بالدينار )  
حصة الشريك مثنى =  $1,550,000 \times (9/4) = 344,000 + 4,000,000 = 4,344,000$  .  
حصة الشريك ليث =  $1,550,000 \times (9/3) = 450,000 + 800,000 = 1,250,000$  .  
حصة الشريك مصطفى =  $1,550,000 \times (9/2) = 344,000 + 8,000,000 = 8,344,000$  .

**ت44 :** أظهرت ميزانية شركة س ص ع التضامنية الأرصدة الآتية قبل إتخاذ القرار بتصفيتها مباشرة نتيجة استمرار الخلافات بين الشركاء : ( المبالغ بالدينار )

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
النقدية 500,000	الدائنون 2,500,000
الأصول الأخرى 6,000,000	رأس مال س (50%) 2,000,000
	رأس مال ص (20%) 800,000
	رأس مال ع (30%) 1,200,000
مجموع الأصول 6,500,000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية 6,500,000

فإذا علمت بأن نسب ت أ . خ بين الشركاء كانت 4:2:4 لكل من س ص ع على التوالي وأن تصفية الأصول تمت على اربع مراحل وكما يأتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المرحلة	مصاريف التصفية	سعر بيع الأصول الأخرى	كلفة الأصول الأخرى المباعة
1	دينار 20,000	دينار 1,600,000	دينار 1,200,000
2	15,000	1,200,000	1,000,000
3	5,000	1,000,000	2,000,000
4	10,000	200,000	1,800,000

المطلوب :

1. إعداد خطة توزيع النقد مقدما بين الشركاء .
  2. إعداد كشف توزيع النقدية بين الشركاء بناء على نتائج المراحل الأربعة للتصفية .
  3. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .
- الحل :

### م1/ خطة توزيع النقد مقدماً

الشريك (ع)	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
1,200,000	800,000	2,000,000	رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية
4	2	4	نسب توزيع أ.خ
300,000	400,000	500,000	المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح
0	0	(100,000)	المبلغ المستثمر (زيادة) من الشريك س مقارنة بالشريك ص
300,000	400,000	400,000	الرصيد
0	(100,000)	(100,000)	المبلغ المستثمر (زيادة) من الشركاء س، ص مقارنة بالشريك ع
300,000	300,000	300,000	الرصيد

- بناء على ما تقدم فانه سوف يتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالتالي :-
- 1) حصة الشريك (س) =  $4 \times 100,000 = 400,000$  دينار .
  - 2) حصة الشريك (ص) =  $4 \times 100,000 = 400,000$  دينار .
  - حصة الشريك (ص) =  $2 \times 100,000 = 200,000$  دينار .
- المجموع 1,000,000 دينار.

م2/

المرحلة الأولى :

رصيد النقدية	500,000 دينار
النقد من بيع الأصول الأخرى	1,600,000
الرصيد	<u>2,100,000</u>
مصاريف التصفية	(20,000)
الرصيد	<u>2,080,000</u>
سداد جزء من الدائنين	(2,080,000)
الرصيد	<u>صفر</u>

المتبقي من الدائنين =  $2,080,000 - 2,500,000 = 420,000$  دينار



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المرحلة الثانية :

صفر		رصيد النقدية
1,200,000		النقد من بيع الأصول الأخرى
<u>1,200,000</u>		الرصيد
(15,000)		مصاريف التصفية
<u>1,185,000</u>		الرصيد
(420,000)		سداد المتبقي من الدائنين
<u>765,000</u>		الرصيد
(400,000)		سداد جزء من حقوق الشريك (س)
<u>365,000</u>		الرصيد
243,333 = $(6/4) \times 365,000$	(243,333)	سداد جزء من حقوق الشريك (س)
121,667 = $(6/2) \times 365,000$	(121,667)	سداد جزء من حقوق الشريك (ص)
<u>صفر</u>		الرصيد

### المرحلة الثالثة :

صفر		رصيد النقدية
1,000,000		النقد من بيع الأصول الأخرى
<u>1,000,000</u>		الرصيد
(5,000)		مصاريف التصفية
<u>995,000</u>		الرصيد
156,667 = $243,333 - 400,000$	(156,667)	سداد جزء من حقوق الشريك (س)
78,333 = $121,667 - 200,000$	(78,333)	سداد جزء من حقوق الشريك (ص)
يوزع حسب نسب ت. أ. خ	760,000	الرصيد

. 304,000 = $(10/4) \times 760,000$ دينار .	(304,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (س)
. 152,000 = $(10/2) \times 760,000$ دينار .	(152,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (ص)
. 304,000 = $(10/4) \times 760,000$ دينار .	(304,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (ع)
<u>صفر</u>		الرصيد

### المرحلة الرابعة :

صفر		رصيد النقدية
200,000		النقد من بيع الأصول الأخرى
<u>200,000</u>		الرصيد
(10,000)		مصاريف التصفية
يوزع حسب نسب ت. أ. خ	190,000	الرصيد
. 76,000 = $(10/4) \times 190,000$ دينار .	(76,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (س)
. 38,000 = $(10/2) \times 190,000$ دينار .	(38,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (ص)
. 76,000 = $(10/4) \times 190,000$ دينار .	(76,000)	سداد جزء من حقوق الشريك (ع)
<u>صفر</u>		الرصيد

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيود المحاسبية :

المرحلة الأولى :

1,600,000 /> النقدية

1,200,000 /> الأصول الأخرى

{(10/4)×400,000} /> رأس مال الشريك (س) 160,000

{(10/2)×400,000} /> رأس مال الشريك (ص) 80,000

{(10/4)×400,000} /> رأس مال الشريك (ع) 160,000

{(10/4)×20,000} /> رأس مال الشريك (س) 8,000

{(10/2)×20,000} /> رأس مال الشريك (ص) 4,000

{(10/4)×20,000} /> رأس مال الشريك (ع) 8,000

20,000 /> النقدية

2,080,000 /> الدائنون

2,080,000 /> النقدية

المرحلة الثانية :

1,200,000 /> النقدية

1,000,000 /> الأصول الأخرى

{(10/4)×200,000} /> رأس مال الشريك (س) 80,000

{(10/2)×200,000} /> رأس مال الشريك (ص) 40,000

{(10/4)×200,000} /> رأس مال الشريك (ع) 80,000

{(10/4)×15,000} /> رأس مال الشريك (س) 6,000

{(10/2)×15,000} /> رأس مال الشريك (ص) 3,000

{(10/4)×15,000} /> رأس مال الشريك (ع) 6,000

15,000 /> النقدية

420,000 /> الدائنون

420,000 /> النقدية

400,000 /> رأس مال الشريك (س)

400,000 /> النقدية

243,333 /> رأس مال الشريك (س)

121,667 /> رأس مال الشريك (ص)

365,000 /> النقدية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المرحلة الثالثة :

	ح/النقدية	1,000,000
{{(10/4)×1,000,000}	ح/رأس مال الشريك (س)	400,000
{{(10/2)×1,000,000}	ح/رأس مال الشريك (ص)	200,000
{{(10/4)×1,000,000}	ح/رأس مال الشريك (ع)	400,000
	ح/الأصول الأخرى	2,000,000

{{(10/4)×5,000}	ح/رأس مال الشريك (س)	2,000
{{(10/2)×5,000}	ح/رأس مال الشريك (ص)	1,000
{{(10/4)×5,000}	ح/رأس مال الشريك (ع)	2,000
	ح/النقدية	5,000

	ح/رأس مال الشريك (س)	460,667
	ح/رأس مال الشريك (ص)	230,333
	ح/رأس مال الشريك (ع)	304,000
	ح/النقدية	995,000

### المرحلة الرابعة :

	ح/النقدية	200,000
{{(10/4)×1,600,000}	ح/رأس مال الشريك (س)	640,000
{{(10/2)×1,600,000}	ح/رأس مال الشريك (ص)	320,000
{{(10/4)×1,600,000}	ح/رأس مال الشريك (ع)	640,000
	ح/الأصول الأخرى	1,800,000

{{(10/4)×10,000}	ح/رأس مال الشريك (س)	4,000
{{(10/2)×10,000}	ح/رأس مال الشريك (ص)	2,000
{{(10/4)×10,000}	ح/رأس مال الشريك (ع)	4,000
	ح/النقدية	10,000

{{(10/4)×190,000}	ح/رأس مال الشريك (س)	76,000
{{(10/2)×190,000}	ح/رأس مال الشريك (ص)	38,000
{{(10/4)×190,000}	ح/رأس مال الشريك (ع)	76,000
	ح/النقدية	190,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

تصوير الحسابات اللازمة :

ح/راس مال الشريك (س)			
	الرصيد	2,000,000	
	ح/النقدية (المرحلة الاولى)	160,000	ح/النقدية (المرحلة الاولى) م.تصفية 8,000
	ح/النقدية (المرحلة الثانية)	80,000	ح/النقدية (المرحلة الثانية) م.تصفية 6,000
			ح/النقدية (المرحلة الثانية) حقوق 400,000
			ح/النقدية (المرحلة الثانية) حقوق 243,333
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الثالثة) 400,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) م.تصفية 2,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) حقوق 460,667
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الرابعة) 640,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) م.تصفية 4,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) حقوق 76,000
		2,240,000	2,240,000

ح/راس مال الشريك (ص)			
	الرصيد	800,000	
	ح/النقدية (المرحلة الاولى)	80,000	ح/النقدية (المرحلة الاولى) م.تصفية 4,000
	ح/النقدية (المرحلة الثانية)	40,000	ح/النقدية (المرحلة الثانية) م.تصفية 3,000
			ح/النقدية (المرحلة الثانية) حقوق 121,667
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الثالثة) 200,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) م.تصفية 1,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) حقوق 230,333
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الرابعة) 320,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) م.تصفية 2,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) حقوق 38,000
		920,000	920,000

ح/راس مال الشريك (ع)			
	الرصيد	1,200,000	
	ح/النقدية (المرحلة الاولى)	160,000	ح/النقدية (المرحلة الاولى) م.تصفية 8,000
	ح/النقدية (المرحلة الثانية)	80,000	ح/النقدية (المرحلة الثانية) م.تصفية 6,000
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الثالثة) 400,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) م.تصفية 2,000
			ح/النقدية (المرحلة الثالثة) حقوق 304,000
			ح/الأصول الأخرى (المرحلة الرابعة) 640,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) م.تصفية 4,000
			ح/النقدية (المرحلة الرابعة) حقوق 76,000
		1,440,000	1,440,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت45:** تم تعيين مصفي لإنهاء شركة علي وعمر التضامنية وكان الشريكان يقتسمان أ.خ بالتساوي وقد تبين من السجلات المحاسبية أن هناك نقدية مقدارها 3,500,000 دينار وأصول أخرى مقدارها 11,000,000 دينار والتزامات قيمتها 2,000,000 دينار وأن رأسمال علي كان 7,100,000 دينار ورأسمال عمر 5,400,000 دينار، وقد توقع المصفي أن تأخذ عملية التخلص من الأصول غير النقدية وقتاً طويلاً، وقدرت مصاريف التصفية بمبلغ 1,000,000 دينار .  
**المطلوب:** حساب مقدار النقدية التي يمكن توزيعها لكل شريك في هذا الوقت .

**الحل : ( واجب )**

**ت46:** كانت أرصدة حسابات رأس مال كل من ( س،ص،ع ) شركاء في شركة تضامنية في بداية سنة 2023 هي ( 2,000,000 ، 2,500,000 ، 900,000 ) دينار على التوالي وكانوا يقتسمون أ.خ بنسبة ( 4 : 2 : 1 ) .

**المطلوب :** ( لكل حالة بشكل مستقل )

1. إعداد برنامج توزيع النقدية الناتجة عن تصفية الشركة على مراحل .
2. ما مقدار النقدية المسددة لكافة الشركاء إذا كان ( س ) قد أستلم مبلغ 400,000 دينار فقط من التصفية .
3. ما مقدار النقدية التي يتسلمها ( ع ) إذا كان ( س ) قد استلم مبلغ 1,300,000 دينار من النقدية الناتجة عن التصفية .
4. ما مقدار خسائر الشركة من بيع الأصول ، إذا علمت بأن ( ص ) تسلم مبلغ 1,100,000 دينار من النقدية الناتجة فقط نتيجة التصفية ( علماً بأن الشركة لم تستثمر فيها أي أصول إضافية ) .

**الحل : ( واجب )**

**ت47:** يفتسم كل من ( أ ، ب ، ج ) شركاء في شركة تضامنية الأرباح والخسائر بنسبة ( 5 : 3 : 2 ) على التوالي وقد قرر الشركاء تصفية الشركة عندما كانت أصولها تتكون من نقدية مقدارها 4,000,000 دينار وأصول أخرى مقدارها 21,000,000 دينار والتزاماتها وحصص رؤوس أموال شركاءها كما يلي : (المبالغ بالدينار)

الالتزامات 6,000,000 ، رأس مال ( أ ) 4,800,000 ، رأس مال ( ب ) 7,200,000 ، رأس مال ( ج ) 7,000,000 ، هذا وسوف يتم تصفية الشركة على فترة طويلة من الزمن ، كما سيتم توزيع النقدية المتاحة على الشركاء أول بأول وقد تم بيع أصول غير نقدية قيمتها الدفترية 12,000,000 دينار بمبلغ 9,000,000 دينار .

**المطلوب :** ما هو مقدار النقدية التي توزع على كل شريك بعد عملية البيع هذه .

**الحل :**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

سيتم تحديد مقدار النقدية بين الشريكين س ص من خلال اعداد خطة توزيع النقد مقدماً وكما يأتي :

خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء

التفاصيل	الشريك أ	الشريك ب	الشريك ج
رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية	4 800,000	7,200,000	7,000,000
نسب توزيع الارباح والخسائر	5	3	2
المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح	960,000	2,400 000	3,500,000
المبلغ المستثمر (زيادة) من ج مقارنة بالشريك ب	---	---	( 1,100,000 )
الرصيد	960,000	2,400,000	2,400,000
المبلغ المستثمر من الشريكين ب و ج (زيادة) مقارنة بالشريك ( أ )	---	( 1,440,000 )	( 1,440,000 )
الرصيد	960,000	960,000	960,000

بناءً على ما تقدم فإنه سيتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالآتي :-

- 1) حصة الشريك ج =  $2 \times 1,100,000 = 2,200,000$  دينار
- 2) حصة الشريك ج =  $2 \times 1,440,000 = 2,880,000$  دينار
- حصة الشريك ب =  $3 \times 1,440,000 = 4,320,000$
- 9,400,000 دينار
- 3) المبلغ المتبقي سيتم توزيعه على الشركاء أ ب ج حسب نسب ت . أ . خ

### كشف توزيع النقدية خلال السنة :

4,000,000	رصيد النقد
<u>9,000,000</u>	النقد من بيع الأصول الاخرى
1 300,000	الرصيد
<u>( 6,000,000 )</u>	تسديد الالتزامات بالكامل
7,000,000	الرصيد
<u>( 2,200,000 )</u>	سداد جزء من حقوق ( ج )
4,800,000	الرصيد
( 5/2 x 4,800,000 )	سداد جزء من حصة ( ج )
( 1,920,000 )	
( 5/3 x 4,800,000 )	سداد جزء من حصة ( ب )
<u>( 2,880,000 )</u>	
صفر	الرصيد
إذن : اجمالي النقد الموزع لكل شريك بعد عملية البيع هذه ( اي فقط المرحلة الاولى )	
$1,920,000 + 2,200,000 = 4,120,000$ دينار	
$2,880,000$ دينار فقط = ب	

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت48:** ( س ، ص ) شريكان في شركة تضامنية يقتسمان أ. خ بنسبة ( 60% ، 40% ) على التوالي وقد قررا تصفية الشركة ، وقد تم بيع جزء من الأصول ومازالت هناك أصول لم تباع قيمتها الدفترية 4,200,000 دينار وتم سداد التزامات الشركة وبلغ مقدار النقد المتاح للتوزيع على الشركاء 2,000,000 ويظهر حساب رأسمال كل شريك رصيد قدره 4,000,000 للشريك ( س ) ، 2,200,000 للشريك ( ص ) .  
المطلوب : تحديد كيفية توزيع النقد بين الشريكين س و ص .  
الحل :

سيتم توزيع النقد بين الشريكين س ص من خلال اعداد خطة توزيع النقد مقدماً وكما يأتي :

### خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء

التفاصيل	الشريك س	الشريك ص
رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية	4,000,000	2,200,000
نسب توزيع الارباح والخسائر	6	4
المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح	666,667	550,000
المبلغ المستثمر (زيادة) من الشريك س مقارنة بالشريك ص	( 116,667 )	---
الرصيد	550,000	550,000

بناءً على ما تقدم فانه سيتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالآتي :

$$\text{حصة الشريك س} = 6 \times 116,667 = 700,000 \text{ دينار}$$

توزع النقدية بعد ذلك حسب نسب ت . أ. خ بين الشريكين ( س ، ص )

ذكر في السؤال بان النقد المتاح للتوزيع على الشركاء يبلغ 2,000,000 دينار وهو يوزع كما يأتي :

الشريك س 700,000 دينار حسب الخطة

المتبقي ( 2,000,000 - 700,000 ) = 1,300,000 دينار يوزع حسب نسب ت . أ. خ على كل من س و ص

$$\text{الشريك ( س )} = ( 10 / 6 ) \times 1,300,000 = 780,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الشريك ( ص )} = ( 10 / 4 ) \times 1,300,000 = 520,000 \text{ دينار}$$

**ت49:** ( أ ، ب ، ج ) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ بنسبة ( 4 : 4 : 2 ) لكل من ( أ ، ب ، ج ) على التوالي وقد قرروا تصفية الشركة حيث تم بيع جزء من الأصول وسداد جميع الالتزامات ، فإذا علمت بان القيمة الدفترية للأصول غير المباعة حتى تاريخه تبلغ 320,000 دينار وأن النقدية المتاحة للتوزيع تبلغ 160,000 دينار وأن رؤوس أموال الشركاء ( أ ، ب ، ج ) كانت 220,000 دينار ، 480,000 دينار ، 180,000 دينار على التوالي .

المطلوب :

1. كيف يمكن توزيع النقد المتاح في أعلاه بين الشركاء ( أ ، ب ، ج ) ؟ وضح الأساس المستخدم ؟

2. لو أن الأصول المتبقية بيعت بربح 20% من القيمة الدفترية ، كيف يتم توزيع المبلغ المتاح للتوزيع ( أن هذه الفقرة مكملة للفقرة 1 أعلاه ) .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

م/1 سيتم توزيع النقد من خلال اعداد خطة توزيع النقد مقدماً وكما يأتي :  
خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء

التفاصيل	الشريك أ	الشريك ب	الشريك ج
رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية	220,000	480,000	180,000
نسب توزيع الارباح والخسائر	4	4	2
المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح	55,000	120,000	90,000
المبلغ المستثمر (زيادة) من ب مقارنة بالشريك ج	----	( 30,000 )	----
الرصيد	55,000	90,000	90,000
المبلغ المستثمر من الشريكين ب و ج (زيادة)	----	( 35,000 )	( 35,000 )
مقارنة بالشريك ( أ )			
الرصيد	55,000	55,000	55,000

بناءً على ما تقدم فإنه سيتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالآتي :-

$$(1) \text{ حصة الشريك ب} = 4 \times 30,000 = 120,000 \text{ دينار}$$

$$(2) \text{ حصة الشريك ب} = 4 \times 35,000 = 140,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك ج} = 2 \times 35,000 = 70,000$$

دينار 330,000

(3) المبلغ المتبقي سيتم توزيعه على الشركاء أ, ب, ج حسب نسب ت.أ.خ

النقد المتاح للتوزيع 160,000

سداد جزء من حصة ب (120,000)

الرصيد 40,000

سداد جزء من حصة ب (26,667)  $(6/4) \times 40,000$

سداد جزء من حصة ج (13,333)  $(6/2) \times 40,000$

الرصيد صفر

م/2 على فرض ان الأصول المتبقية بيعت بربح 20 % من قيمتها الدفترية .

$$\text{القيمة البيعية للأصول} = (20\% \times 320,000) + 320,000 = 384,000 \text{ دينار}$$

تابع : كشف توزيع النقدية :

صفر	رصيد النقد
<u>384,000</u>	النقد من بيع الأصول الاخرى
384,000	الرصيد
26,667 - 140,000 ( 113,333 )	سداد جزء من حصة (ب)
13,333 - 70,000 ( 56,667 )	سداد جزء من حقوق ( ج )
214,000	الرصيد
( 10 / 4 ) x 214,000 ( 85,600 )	سداد المتبقي من حصة أ
( 10 / 4 ) x 214,000 ( 85,600 )	سداد المتبقي من حصة ب
( 10 / 2 ) x 214,000 ( 42,800 )	سداد المتبقي من حصة ج
<u>صفر</u>	الرصيد



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 50 : فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة أ، ب، ج التضامنية في تاريخ إتخاذ قرار بتصفيتها كما في 2023/4/1 ( المبالغ بالدينار )

نسب أ. خ	نسب رأس المال	الالتزامات وحقوق الملكية	الأصول
---	---	الدائنون 200,000	النقدية 280,000
---	---	قرض الشريك ج 120,000	الأصول الأخرى 3,640,000
%20	%42	رأس مال الشريك أ 1,500,000	
%30	%33	رأس مال الشريك ب 1,200,000	
%50	%25	رأس مال الشريك ج 900,000	
%100	%100	المجموع 3,920,000	المجموع 3,920,000

وفيما يأتي معلومات عن إجراءات المرحلة الأولى من تصفية الشركة التي سوف تتم بصورة تدريجية :

1. تم بيع 10% من أصول الشركة الأخرى ببيع يعادل 20% من الكلفة .
  2. تم دفع مصاريف التصفية البالغة 16,000 دينار نقداً .
  3. تم سداد الدائنون نقداً بعد حصول المصفي على خصم 8% من ديونهم .
- المطلوب :** ( مع توضيح عمليات الإحتساب )
1. إعداد خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء , مع سداد قرض الشريك ج نقداً .
  2. إعداد كشف توزيع النقد للمرحلة الأولى من التصفية .
- الحل :

م1/ خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء

التفاصيل	الشريك أ	الشريك ب	الشريك ج
رؤوس اموال الشركاء قبل التصفية	1,500,000	1,200,000	900,000
نسب توزيع الارباح والخسائر	20	30	50
المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح	75,000	40,000	18,000
المبلغ المستثمر (زيادة) من أ مقارنة بالشريك ب	( 35,000 )	----	----
الرصيد	40,000	40,000	18,000
المبلغ المستثمر من الشريكين ب و أ (زيادة) مقارنة بالشريك ( ج )	( 22,000 )	( 22,000 )	----
الرصيد	18,000	18,000	18,000

بناءً على ما تقدم فإنه سيتم توزيع النقد بين الشركاء خلال مراحل التصفية كالآتي :

- 1) حصة الشريك أ =  $20 \times 35,000 = 700,000$  دينار
- 2) حصة الشريك أ =  $20 \times 22,000 = 440,000$  دينار  
حصة الشريك ب =  $30 \times 22,000 = 660,000$
- 3) المبلغ المتبقي من النقد سيتم توزيعه على الشركاء أ , ب , ج حسب نسب ت . أ. خ

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

م/2 كشف توزيع النقد للمرحلة الأولى فقط :	
النقد المتاح للتوزيع	280,000
النقد من بيع الأصول الأخرى	<u>436,800</u>
الرصيد	716,800
م . التصفية	<u>( 16,000 )</u>
الرصيد	700,800
سداد الدائنين	<u>( 184,000 )</u>
الرصيد	516,800
سداد قرض ج	<u>( 120,000 )</u>
الرصيد	396,800
سداد جزء من حصة أ	<u>( 396,800 )</u>
الرصيد	<u>صفر</u>
رصيد الشريك أ المتبقي والذي سيتم تسديده على المراحل المتبقية =	
	$303,200 = 396,800 - 700,000$ دينار

وفي حال أتفق الشركاء على غلق حساب قرض الشريك في حساب رأسماله قبل إعداد الخطة سيكون هناك تغيير في الخطة على وفق الاتفاق ... الحل : واجب ويمكن مراجعة قناة اليوتيوب لمتابعة الحل .

# حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني

المحاسبة عن الشركات المساهمة

**Accounting for Corporation**



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أسئلة وتمارين الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

أولاً : الأسئلة

السؤال الأول :

1. وضح العبارة الآتية بشكل وافي ومختصر " تقوم الشركات المساهمة على الإعتبارات المالية وليس الإعتبارات الشخصية " .

معنى ذلك أن وجود الشركة واستمرار وجودها مرهون باستمرار تدفق الأموال من المساهمين غير المعروفين لبعضهم البعض والذين عادةً ما تكون أعدادهم كبيرة تسمح بتكوين رأس مال الشركة الذي يمتاز بالضخامة نسبةً إلى رأس مال الشركات التضامنية .

2. ما هي الخصائص التي تتميز بها الشركات المساهمة ؟

أ. الوجود القانوني المستقل , حيث تعد الشركة المساهمة وحدة قانونية مستقلة ومتميزة عن مالكيها وتعمل تحت اسمها بدلاً من أسم مالكيها ، فهي ممكن أن تشتري وتملك وتبيع ممتلكاتها ، ومن الممكن لها أن تقترض الأموال وتدخل في عقود قانونية ملزمة، وتعد أعمال المالكين (المساهمين ) في الشركة المساهمة غير ملزمة للشركة عكس ما كان عليه الحال في الشركات التضامنية .

ب. المسؤولية المحدودة للمساهمين , حيث تمثل الشركة المساهمة وحدة قانونية منفصلة تقوم بتسديد مطالبات الدائنين وتكون مسؤولية المالكين محدودة بقدر استثماراتهم في الشركة , وعليه لا يملك الدائنون حق أدياء أو مطالبة قانونية تنسحب إلى الأصول الشخصية للمالكين ما لم يحدث احتيال من قبلهم , وحتى في حالة إفلاس الشركة فخسارة المالكين عموماً تكون محددة بقدر رأس المال المستثمر في الشركة .

ت. استخدام نظام أسهم رأس المال , حيث تشمل حقوق الملكية في الشركات المساهمة على عدد كبير من الوحدات (الأسهم) التي تتسم بتساوي اقيامها وحقوق وواجبات حاملها , والتي تمثل (الا إذا كان هناك شروط ومحددات) بالمشاركة النسبية في الأرباح والخسائر والمشاركة النسبية في الإدارة وكذلك المشاركة النسبية في الأصول عند تصفية الشركة , وأخيراً المشاركة النسبية في الإصدارات الجديدة للأسهم ( من نفس الصنف).

ث. التغير في حقوق الملكية , إذ يحق للمساهمين التصرف بجزء أو بكل ما يملكونه في الشركة المساهمة عن طريق بيع أسهمهم , على العكس مما موجود في الشركات التضامنية حيث يتطلب انتقال الملكية لأحد الشركاء موافقة بقية الشركاء , فضلاً عن أن عملية انتقال الملكية في الشركات المساهمة لا تؤثر في استمرار الأنشطة التشغيلية للشركة ولا تؤثر في أصولها والتزاماتها وإجمالي حق الملكية فيها ، وكذلك فإن الشركة لا تكون طرف في المشاركة في الانتقال بعد إصدار أسهم رأس المال .

ج. إدارة الشركة واستمرار حياتها, يتم إدارة الشركة من خلال مجلس إدارة يمارس نيابةً عن المساهمين مهام رسم سياسات الشركة ومتابعة عملية تنفيذها , فضلاً عن اختيار الموظفين المناسبين للتنفيذ, هذا , وتحدد حياة الشركة المساهمة بقدرتها على ممارسة عملها والتي قد تكون مستمرة أو محددة بعدد محدد من السنين , ومن الممكن تمديد حياة الشركة المساهمة بتجديد رخصتها فضلاً عن أن استمراريتها كونها وحدة قانونية مستقلة لا يتأثر بقرار الانسحاب أو الوفاة أو عدم أهلية المساهمين فيها .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. ما المقصود بالقيمة الأسمية والقيمة العادلة للسهم وما الفرق بينهما ؟ وضح .  
تمثل القيمة الأسمية : قيمة السهم عند أول إصدار وتتحدد بموجب القانون الذي ينظم أعمال الشركات في بلد ما , كما هو الحال في قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل الذي حدد قيمة السهم عند الإصدار الأولي بدينار واحد فقط , في حين تمثل القيمة العادلة : قيمة السهم أثناء التداول في سوق الأوراق المالية والتي تتأثر بعدة عوامل من بينها المعلومات المتاحة عن الشركة ذاتها , والظروف الاقتصادية , وكذلك الظروف السياسية ومستوى استقرارها .
4. لماذا تلجأ الشركات المساهمة إلى إصدار الأسهم بدون قيمة أسمية ؟ وضح .  
لتجنب الشركة المساهمة للالتزامات المحتملة الناتجة عن الإصدار بقيمة أقل من القيمة الأسمية , فضلاً عن التخفيف من الازبائك أو الجدل بشأن استخدام القيمة الأسمية أو القيمة العادلة عند الإصدار.
5. ما هي الطرق المستخدمة لتخصيص سعر إصدار مجموعة من الأوراق المالية بحزمة واحدة ؟ وضح .  
الطريقة النسبية والطريقة التفاضلية , حيث يتم وفقاً للطريقة الأولى توزيع المبالغ المستلمة من عملية البيع على الأوراق المالية المصدرة حسب نسبة الجزء إلى الكل شرط توفر معلومات عن القيمة العادلة للأوراق المالية المصدرة , وبعبكسه يتم استخدام الطريقة الثانية , التي يتم في ضوءها تحديد جزء من مبالغ البيع بناء على القيمة العادلة لصنف محدد وتخصيص المتبقي للأصناف التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة عند الإصدار .
6. وضح المعالجات المحاسبية لعملية إصدار الأسهم مقابل أصول عينية .  
يتم عند المحاسبة عن إصدار الأسهم مقابل أصول عينية استخدام القيمة العادلة للأصول العينية المستلمة مقابل إصدار الأسهم , وإذا لم يتم التوصل إلى القيمة العادلة لتلك الأصول يتم الاستناد إلى القيمة العادلة للأسهم , وفي حال عدم القدرة على التوصل للقيمة العادلة للأصول والأسهم يتم الاستعانة بخبراء التثمين شرط عدم المغالاة في القيمة أو تخفيضها بشكل غير موضوعي .
7. ما هي الإجراءات التي تتخذها الشركة المساهمة إذا تخلف أحد مساهميها أو أكثر عن سداد قيمة الأقساط غ. م ؟  
بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل , من حق المساهم تقديم طلب لتمديد فترة السداد مقابل فائدة بنسبة محددة تتراوح بين 5%-7% من قيمة القسط , وبخلافه يتم بيع كامل الأسهم التي إكتتب بها المساهم في المزايمة العلنية , ويتحمل المساهم المعني مصاريف البيع وفروقات سعر البيع إن كان مساوي أو أكثر أو أقل من القيمة الأسمية للسهم .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

8. لماذا تقوم الشركات المساهمة بإعادة شراء الأسهم من المساهمين ؟ وضح .  
أ) لتوفير أسهم يتم إصدارها أو منحها للعاملين تلبيةً لشروط عقود المكافآت .  
ب) لإتمام عمليات الاندماج التي تتم من خلال إصدار الأسهم .  
ج) لخلق طلب على أسهم الشركة في السوق حيث أن هذه العملية تؤدي إلى انخفاض سعر السهم في السوق وبالتالي زيادة الطلب عليه تمهيداً لتشتت ملكية الأسهم ومقاومة تركيز الملكية في يد مساهمين محددين .

9. ما المقصود بالقيمة الدفترية للسهم ؟ وكيف يتم احتسابها ؟  
هي قيمة السهم بموجب سجلات الشركة المساهمة وتحتسب من خلال قسمة حقوق الملكية (رأس المال وعلاوة رأس المال والأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة والاحتياطيات إن وجدت) على عدد الأسهم المصدرة .

10. عدد أشكال توزيع الأرباح في الشركات المساهمة .  
أ) توزيعات الأرباح النقدية .  
ب) توزيعات الأرباح العينية .  
ج) توزيعات الأرباح في شكل أسهم .

11. ما هي المشاكل المحاسبية التي تصاحب عملية توزيع أرباح في شكل أصول عينية ؟ وضح .  
عند الإعلان عن توزيعات أرباح عينية على المساهمين , يجب إعادة تقييم الأصول العينية بالقيمة العادلة في تاريخ الإعلان والاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن ذلك , ومن ثم إتمام عملية التوزيع على المساهمين وفقاً للقيمة الجديدة لتلك الأصول .

12. ما المقصود بقيمة السهم عند التصفية وما هو الفرق بينهما وبين القيمة الدفترية للسهم ؟ وضح .  
قيمة السهم عند التصفية تعبر عن قيمة السهم الواحد من النقد المتاح بعد إتمام عملية التصفية وقبل سداد حقوق المساهمين وتحتسب من خلال قسمة النقد المتاح عند الانتهاء من التصفية على عدد الأسهم المصدرة , أما القيمة الدفترية فهي تعبر عن قيمة السهم بموجب سجلات الشركة المساهمة وتحتسب من خلال قسمة حقوق الملكية (رأس المال وعلاوة رأس المال والأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة والاحتياطيات إن وجدت ) على عدد الأسهم المصدرة .

السؤال الثاني : هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية مع ذكر السبب ؟

1. يتم احتساب القيمة الدفترية للسهم من خلال قسمة النقد المتاح للتوزيع على المساهمين عند انتهاء عملية التصفية على عدد الأسهم المصدرة .  
لا أوافق : العبارة أعلاه لقيمة السهم عند التصفية وليس للقيمة الدفترية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. تعد عملية توزيع الأرباح عملية تحويلية من الشركة المساهمة إلى المساهمين ويتم بموجبها تخفيض رصيد الأرباح المحتجزة مقابل تخفيض رصيد حساب النقدية حصراً .  
لا أوافق : يتم أيضاً تخفيض حسابات الأصول الأخرى غير النقدية أو إصدار أسهم إضافية في حال توزيعات أسهم مجانية.
3. يتم غلق إكتتاب المؤسسين والجمهور وإصدار شهادة تأسيس الشركة المساهمة شرط وصول نسبة الإكتتاب إلى ما يعادل 50%-100% .  
لا أوافق : نسبة الإكتتاب المطلوبة 75%-100% .
4. تختلف إجراءات التصفية السريعة عن إجراءات التصفية التدريجية في الشركات المساهمة بسبب المسؤولية غير المحدودة للمساهمين عن ديون الشركة .  
لا أوافق : لا تختلف إجراءات التصفية السريعة عن إجراءات التصفية التدريجية في الشركات المساهمة بسبب المسؤولية المحدودة للمساهمين عن ديون الشركة , فضلاً عن وجود قيمة اسمية واحدة للسهم مع اختلاف نسبة ملكية كل مساهم , وبالتالي فإن نسبة المساهمة في رأس المال لكل مساهم تساوي نسبة اقتسام الربح أو الخسارة .
5. يتم وفقاً لأحكام قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل بيع الأسهم غير مدفوعة القيمة في المزايدة العلنية عند عجز المساهم عن سداد قيمتها في تاريخ الاستحقاق .  
لا أوافق : يتم بيع الأسهم الكلية للمساهم غير القادر على سداد قيمة أقساطه .

السؤال الرابع : اختر العبارات الصحيحة لكل مما يأتي :

1. تقسم الشركات إلى نوعين شركات أشخاص وشركات أموال إستناداً إلى :  
أ) الإعتبار الشخصي أو المالي الذي تقوم الشركة على أساسه .  
ب) عدد الأشخاص المشاركين في تكوين رأس المال .  
ت) حجم رأس المال المطلوب للبدء بالنشاط .  
ث. كل ما ذكر في أعلاه .
2. إحدى الفقرات الآتية لا تمثل خاصية للشركة المساهمة :  
أ. تقوم على الاعتبار الشخصي والعلاقات الوثيقة الصلة بين المساهمين .  
ب. انتقال الملكية من مساهم إلى مساهم آخر لا يستوجب تغيير عقد تأسيس الشركة .  
ت. المسؤولية المحدودة للمساهمين عن ديون الشركة عند إعسارها .  
ث. تخضع إجراءات تأسيسها وتنظيم أعمالها بما فيها الجوانب المحاسبية إلى أحكام قانون الشركات .
3. عند توزيع أرباح عينية على المساهمين فإن القيمة المناسبة للتقييم هي :  
أ) القيمة الدفترية للأصول العينية بموجب سجلات الشركة .  
ب. القيمة العادلة للأصول العينية عند الإعلان عن إجراء التوزيعات .  
ت. القيمة العادلة للأصول العينية عند التوزيع الفعلي .  
ث. لا يتم إجراء توزيعات أرباح في شكل أصول عينية .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

4. إذا بلغ رأس المال المصدر لشركة مساهمة 150 مليون سهم ونسبة إكتتاب 75% فإن عدد أسهم رأس المال الأسمى والأسهم غير المصدرة تبلغ :
- أ. 200 مليون سهم , 50 مليون سهم على التوالي .  
ب. 112.5 مليون سهم , 37.5 مليون سهم على التوالي .  
ت. 150 مليون سهم كرأس مال إسمى ولا توجد أسهم غير مصدرة .  
ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .
- 150 مليون  $\times 100 \div 75 = 200$  مليون إذن 200 مليون – 150 مليون = 50 مليون
5. إذا بلغت قيمة أقساط أحد المساهمين 60,000 دينار ونسبة الدفع 80% فإن عدد الأسهم التي إكتتب بها المساهم وبقيمة اسمية دينار واحد للسهم تساوي :
- أ. 300,000 سهم .  
ب. 75,000 سهم .  
ت. 48,000 سهم .  
ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .
- 60,000 دينار  $\times 100 \div (100\% - 80\%) = 300,000$  سهم .
6. يحق للشركة المساهمة بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل في حال عجز البعض من مساهميها عن سداد قيمة أقساط رأس المال اتخاذ أحد الإجراءات الآتية :
- أ. بيع الأسهم التي إكتتب بها المساهمون بالكامل في المزايدة العلنية .  
ب. تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهمون وإعادة المبالغ المدفوعة إليهم .  
ت. تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهمون ومصادرة المبالغ المدفوعة من قبلهم .  
ث. تخفيض رأس المال بما يعادل فقط قيمة الأقساط التي بذمة المساهمين لصالح الشركة .
7. عند توزيع أرباح على المساهمين في شكل أسهم فإن القيمة المناسبة لتقييم الأسهم هي :
- أ. القيمة الاسمية عند أول إصدار للأسهم .  
ب. القيمة الدفترية للسهم بموجب سجلات الشركة .  
ت. القيمة العادلة للسهم عند الإعلان عن إجراء التوزيعات .  
ث. القيمة العادلة للسهم عند الإصدار الفعلي للأسهم المطلوب إصدارها .
8. إذا بلغت قيمة أقساط أحد المساهمين 75,000 دينار ونسبة الدفع 80% فإن قيمة ما مدفوع من الأسهم التي إكتتب بها المساهم وبقيمة اسمية دينار واحد للسهم تساوي :
- أ. 375,000 دينار .  
ب. 300,000 دينار .  
ت. ليس كل ما ذكر في أعلاه .  
ب. 60,000 دينار .
- 75,000  $\times 100 \div 20 = 375,000$  دينار رأس المال المكتتب به من المساهم  
قيمة ما مدفوع = 375,000 دينار  $\times 80\% = 300,000$  دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

9. الآتي القيد المحاسبي المثبت في سجلات إحدى الشركات المساهمة بسبب عجز أحد مساهميها عن سداد قيمة أقساطه في تاريخ الاستحقاق ( المعالجة حسب متطلبات قانون الشركات العراقي ) :

2,700,000 /حـ النقدية

1,800,000 /حـ أقساط غير مقبوضة

350,000 /حـ مصاريف البيع

550,000 /حـ الدائنون ( باسم المساهم )

قيد إثبات بيع عدد من الأسهم في المزايدة العلنية وبسعر 0.900 د/للسهم نقدا , عليه

- يبلغ إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزايدة العلنية :

أ. 1,620,000 سهم ب. 3,000,000 سهم ت. 2,000,000 سهم ث . ليس أيّاً مما ذكر

2,700,000 دينار ÷ 0.900 دينار /سهم = 3,000,000 سهم .

- تبلغ نسبة الأقساط غير المقبوضة إلى رأس المال المصدر :

أ. 90% ب. 60% ت. 74% ث . صفر%

1,800,000 دينار ÷ 3,000,000 سهم = 60%

10. تبلغ قيمة الأقساط المقبوضة لشركة الهدى المساهمة 60,000,000 دينار وهي تعادل 60% من أسهم رأس المال المصدر وبقيمة اسمية 2 دينار للسهم , ويتم استلام الأقساط بدفعتين وبواقع 70% , 30% على التوالي , وفي تاريخ سداد الدفعة الأولى تقدم المساهمون وسددوا ما بذمتهم عدا المساهم زيد والذي بلغت عدد الأسهم التي إكتتب بها 800,000 سهم , وعليه :

- يبلغ عدد أسهم رأس المال المصدر في تاريخ التأسيس :

أ. 36,000,000 ب. 18,000,000 ت. 100,000,000 ث. 50,000,000

60,000,000 دينار ÷ 60% = 100,000,000 سهم .

- تبلغ قيمة الدفعة الأولى من الأقساط غير المقبوضة للمساهم زيد :

أ. 1,120,000 دينار ب. 960,000 دينار ت. 672,000 ث. 336,000 دينار

800,000 سهم × 2 دينار / سهم × 70% = 1,120,000 دينار .

- يبلغ قيمة ما مستلم فعلاً من الدفعة الأولى من كل المساهمين عدا المساهم زيد :

أ. 40,880,000 د ب. 41,328,000 د ت. 41,040,000 د ث. 41,664,000 د

( 40,880,000 = ( 70% × 60,000,000 ) - ( 70% × 2 × 800,000 ) ) دينار .

- في حال عجز المساهم زيد عن سداد قيمة الدفعة الثانية من الأقساط غير المقبوضة , يحق للشركة المساهمة حسب قانون الشركات العراقي رقم 21 لسنة 1997 المعدل :

أ. تخفيض رأس مال الشركة بما يعادل قيمة الأقساط الكلية للمساهم زيد .

ب. بيع كامل الأسهم المكتتب بها من المساهم زيد في مزايدة علنية .

ت. تخفيض رأس مال الشركة بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهم زيد وإعادة المبلغ المدفوع إليه .

ث. تخفيض رأس مال الشركة بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهم زيد ومصادرة المبلغ المدفوع لمصلحة الشركة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

11. أعلنت شركة الأمل المساهمة عن توزيعات نقدية على المساهمين بواقع 0.300 دينار لكل سهم فإذا علمت أن أسهم رأس المال الأسمي تعادل 3,600,000 سهم وبنسبة إكتتاب 80% , عليه فإن قيد الإعلان عن التوزيعات سيكون :

أ.  $1,350,000$  / الأرباح المحتجزة

$1,350,000$  / توزيعات نقدية مستحقة

ب.  $864,000$  / الأرباح المحتجزة

$864,000$  / توزيعات نقدية مستحقة

ت.  $1,080,000$  / الأرباح المحتجزة

$1,080,000$  / توزيعات نقدية مستحقة

ث. لا يحق للشركة إجراء التوزيعات الا بعد إصدار أسهم رأس المال الأسمي بالكامل .

$3,600,000$  سهم  $\times 80\% \times 0.300$  دينار للسهم =  $864,000$  دينار

12. يحق لأحد المساهمين في شركة الهدى المساهمة استلام مبلغ  $550,000$  دينار بعد الانتهاء من تصفيته علماً بأن المساهم أعلاه يملك  $2,750,000$  سهم بقيمة 2 دينار واحد للسهم وبذلك فإن قيمة السهم عند التصفية تعادل :

أ.  $0.100$  د/سهم ب.  $0.200$  د/سهم ت.  $2$  د/سهم ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه

$550,000$  دينار  $\div 2,750,000$  سهم =  $0.200$  د/ سهم

13. يتم اكمال عملية تصفية الشركة المساهمة عند عدم قدرتها على سداد الديون أو جزء منها من خلال :

أ. إقناع الدائنين بالتنازل عن الديون .

ب. الرجوع إلى الأموال الشخصية للمساهمين .

ت. الرجوع إلى الأموال الشخصية للمؤسسين فقط .

ث. ليس أي مما سبق ذكره .

14. أظهر تقرير التصفية لإحدى الشركات المساهمة الأرصدة الآتية بعد بيع كامل أصولها وسداد مصاريف التصفية وأجور المصفي :

التفاصيل	النقدية	الأصول الأخرى	الأجور المستحقة للعاملين	قروض حكومية	دائنون وأ.د	حقوق المساهمين
الرصيد بعد بيع الأصول الأخرى	2,500,000	صفر	200,000	700,000	600,000	1,000,000

وبناءً على ما جاء في التقرير أعلاه :

- فإن المصفي يقوم بسداد رصيد الدائنين وأ.د :

أ. مباشرةً بعد بيع الأصول الأخرى ت. بعد سداد الأجور المستحقة للعاملين .

ب. بعد سداد القروض الحكومية ث. بعد سداد الأجور المستحقة للعاملين والقروض الحكومية

- إذا علمت أن عدد الأسهم المصدرة للشركة أعلاه تبلغ  $5,000,000$  سهم , عليه فإن قيمة السهم عند التصفية تعادل :

أ.  $0.500$  دينار للسهم ب.  $0.200$  دينار للسهم ت.  $0.300$  دينار للسهم ث. صفر

النقد بعد سداد الأجور المستحقة والقروض الحكومية والدائنين =  $1,000,000$  دينار

قيمة السهم عند التصفية =  $1,000,000 \div 5,000,000 = 0.200$  د/سهم.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

15. بالرجع إلى الفقرة 14 في أعلاه , لو أن رصيد النقدية بعد سداد الأجر المستحقة للعاملين والقروض الحكومية كان يقل عن رصيد حساب الدائنين بمبلغ 100,000 دينار وطلب المصفي من الدائنين بحكم القانون التنازل عن الديون المتبقية لهم بذمة الشركة , عليه فأن القيد المحاسبي لتنازل الدائنين يكون :

أ.  $100,000 > /$  الدائنون  $100,000 > /$  حقوق المساهمين

ب.  $100,000 > /$  حقوق المساهمين  $100,000 > /$  الدائنون

ث.  $500,000 > /$  الدائنون  $500,000 > /$  الدائنون

د.  $500,000 > /$  الدائنون  $500,000 > /$  حقوق المساهمين

### ثانياً : التارين

ت1 : أتفق عدد من الأشخاص في بداية سنة 2023 على تأسيس شركة مساهمة خاصة برأس مال قدره 130 مليون دينار ( 130 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ) وفيما يأتي تفاصيل عملية الإكتتاب بأسهم الشركة تحت التأسيس :

1. إكتتب المؤسسون بالحد الأدنى المقرر لهم بموجب قانون الشركات .
2. تم طرح المتبقي من الأسهم على الجمهور للإكتتاب العام .
3. تم دفع قيمة إكتتاب المؤسسين والجمهور في تاريخ الإكتتاب بالكامل.
4. بلغت مصاريف الإكتتاب 3,500,000 دينار دفعت نقداً .

### المطلوب :

إثبات قيود التأسيس اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة كما في تاريخ الانتهاء من إجراءات التأسيس على وفق الحالات الآتية وبشكل مستقل :

- الحالة 1 : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 100% .
- الحالة 2 : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 115% .
- الحالة 3 : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 50% .
- الحالة 4 : استثناءً من الفقرة 3 من السؤال في أعلاه , تم سداد 25% من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب على أن يتم تسديد المتبقي بذمة المساهمين في تاريخ لاحق , وقد بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 80% .

### الحل :

الحالة الأولى : نسبة إكتتاب الجمهور 100%

(1) إكتتاب المؤسسون : يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى (نسبة 20% ) بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي :

$$26,000,000 = 20\% \times 130,000,000$$

$$26,000,000 = 1 \text{ دينار} / \text{للسهم} = 26,000,000 \text{ دينار قيمة إكتتاب المؤسسون}$$

$$26,000,000 = 100\% \times 26,000,000 \text{ دينار قيمة ما مدفوع فعلاً}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- 26,000,000 > / البنك  
 26,000,000 > / المؤسسون  
 (2) إكتتاب الجمهور  
 عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون  
 $100\% - 20\% = 80\%$   
 الأسهم المطروحة للإكتتاب العام =  $130,000,000 \times 80\% = 104,000,000$   
 الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $104,000,000 \times 100\% = 104,000,000$   
 قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $104,000,000 \times 1 = 104,000,000$  دينار  
 قيمة ما مدفوع فعلاً =  $104,000,000 \times 100\% = 104,000,000$  دينار  
 104,000,000 > / البنك  
 104,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )  
 (3) م. التأسيس  
 3,500,000 > / م. التأسيس  
 3,500,000 > / النقدية  
 (4) احتساب نسبة الإكتتاب =  
 ( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي  
 $100 \times \{ 130,000,000 / ( 104,000,000 + 26,000,000 ) \} = 100\%$   
 ( الإكتتاب ناجح )  
 وعليه يتم تأسيس الشركة وإثبات رأس المال  
 104,000,000 > / الجمهور  
 26,000,000 > / المؤسسون  
 130,000,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 126,500,000	رأس المال الأسمي 130,000,000
م. التأسيس 3,500,000	والمصدر والمدفوع
المجموع 130,000,000	المجموع 130,000,000

- الحالة الثانية : نسبة إكتتاب الجمهور 115 %  
 (1) إكتتاب المؤسسون : نفس خطوات الحل في الحالة الأولى .  
 (2) إكتتاب الجمهور :  
 عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون  
 $100\% - 20\% = 80\%$   
 الأسهم المطروحة للإكتتاب العام =  $130,000,000 \times 80\% = 104,000,000$   
 الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $104,000,000 \times 115\% = 119,600,000$   
 قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $119,600,000 \times ( 1 ) = 119,600,000$  دينار / للسهم  
 119,600,000 = دينار  
 قيمة ما مدفوع فعلاً =  $119,600,000 \times 100\% = 119,600,000$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

119,600,000 > / البنك

119,600,000 > / المكتتبون ( الجمهور )

3 م. التأسيس : نفس القيد في الحال الأولى .

4 احتساب نسبة الإكتتاب = ( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي

$$= \{ 130,000,000 / ( 119,600,000 + 26,000,000 ) \} \times 100 = 112 \% \text{ ( الإكتتاب ناجح )}$$

5 الزيادة في الإكتتاب = الإكتتاب الفعلي - الإكتتاب المسموح به = 104,000,000 - 119,600,000 = 15 000 000 دينار

15,600,000 > / الجمهور

15,600,000 > / النقدية

نسبة الغرماء = الزيادة في الإكتتاب / قيمة الإكتتاب الفعلي =

$$= 13 \% = 119,000,000 / 15,000,000$$

6 قيد تأسيس الشركة :

وعليه يتم تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

104,000,000 > / الجمهور

26,000,000 > / المؤسسون

130,000,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
130,000,000 رأس المال الأسمي والمصدر والمدفوع	126,500,000 النقدية او البنك
	3,500,000 م. التأسيس
130,000,000 المجموع	130,000,000 المجموع

الحالة الثالثة : نسبة إكتتاب الجمهور = 50 %

1 إكتتاب المؤسسون

نفس خطوات الحل للحالة الأولى الخاصة بإكتتاب المؤسسين .

2 إكتتاب الجمهور :

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون = 100% - 20% = 80%

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام = 80% × 130,000,000 = 104,000,000

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 50% × 104,000,000 = 52,000,000

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 52,000,000 × ( 1 ) / د سهم = 52,000,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلا = 52,000,000 × 100% = 52,000,000 دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- 52,000,000 > / البنك
- 52,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )
- 3 م. التأسيس : نفس القيد في الحالة الأولى
- 4 لغرض احتساب نسبة الإكتتاب =
- ( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي
- $$= \frac{100 \times \{ 130,000,000 / ( 52,000,000 + 26,000,000 ) \}}{100} = 60\%$$
- ( الإكتتاب فاشل )
- وتتمثل المعالجات المحاسبية المتاحة في حال كون الإكتتاب فاشل بما يأتي :
- أ ( تمديد مدة الإكتتاب : على فرض تم تمديد مدة الإكتتاب , وتم الإكتتاب فعلا بـ ( 22,000,000 ) سهم اضافي من قبل الجمهور عندها يكون قيد الإكتتاب :
- 5 22,000,000 > / البنك
- 22,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )
- 6 احتساب نسبة الإكتتاب الجديدة =
- ( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي
- $$= \frac{100 \times \{ 130,000,000 / \{ ( 22,000,000 + 52,000,000 ) + ( 26,000,000 ) \} \}}{100} = 77\%$$
- ( الإكتتاب ناجح )
- 7 قيد تأسيس الشركة بموجب الافتراض اعلاه :
- 74,000,000 > / الجمهور
- 26,000,000 > / المؤسسون
- 100,000,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
96,500,000 النقدية او البنك	130,000,000 رأس المال الأسمي
3,500,000 م. التأسيس	( 30,000,000 ) رأس المال غير المصدر
	100,000,000 رأس المال المصدر والمدفوع
100,000,000 المجموع	100,000,000 لمجموع

- البديل ( ب )
- 5 تخفيض رأس المال الأسمي لكي تصبح نسبة الإكتتاب ما لا يقل عن 75 % وذلك بعد استحصال موافقة الجهات المعنية , وعلى فرض انه تم تمديد مدة الإكتتاب ولكنها لم تساهم في زيادة قيمة الإكتتاب وتمت الموافقة على تخفيض رأس المال الأسمي , عليه تكون الإجراءات كما يأتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$78,000,000 \times 75\% = X \quad \text{إذن } X = 104,000,000 \text{ دينار رأس المال الاسمي بعد التخفيض}$$

(6) نسبة الإكتتاب الجديدة =  $\{104,000,000 / (78,000,000)\} \times 100 = 75\%$  (الإكتتاب ناجح) , وعليه يتم تعديل عقد تأسيس الشركة ليشير الى رأس مال اسمي بعد التخفيض يعادل 104,000,000 دينار.

(7) تؤسس الشركة :

26,000,000 > / المؤسسون

52,000,000 > / الجمهور

78,000,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 74,500,000	رأس المال الاسمي 104,000,000
م. التأسيس 3,500,000	( رأس المال غير المصدر 26,000,000 )
	رأس المال المصدر والمدفوع 78,000,000
المجموع 78,000,000	المجموع 78,000,000

البديل ج / الغاء فكرة تأسيس الشركة

(7) إعادة مبالغ الإكتتاب بالكامل إلى الجمهور :

52,000,000 > / المكتتبون

52,000,000 > / البنك

(8) إعادة مبالغ الإكتتاب إلى المؤسسين بعد خصم مصاريف التأسيس (التي تعد خسارة يتحملها المؤسسين )

26,000,000 > / المؤسسون

22,500,000 > / البنك

3,500,000 > / م. التأسيس

**الحالة الرابعة :** تقسيط قيمة رأس المال عند الإكتتاب

(1) إكتتاب المؤسسون

يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى هنا وبنسبة 20%

$26,000,000 = 20\% \times 130,000,000$  عدد الأسهم المكتتب بها

$26,000,000 = (1) \times \text{دينار/ للسهم}$  دينار قيمة إكتتاب المؤسسون

بما أنه تم سداد 25 % من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب , عليه :

$6,500,000 = 25\% \times 26,000,000$  قيمة ما مدفوع فعلا .

$19,500,000 = 26,000,000 - 6,500,000$  دينار قيمة الأقساط غ م



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

19,500,000 > / أقساط غ . م

6,500,000 > / البنك

26,000,000 > / المؤسسون

2) إكتتاب الجمهور

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون  
= 100% - 20% = 80%

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام = 130,000,000 × 80% = 104,000,000

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 104,000,000 × 80% = 83,200,000

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 83,200,000 × (1) د/سهم = 83,200,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلا = 83,200,000 × 25% = 20,800,000 دينار

قيمة الأقساط غ م = 83,200,000 - 20,800,000 = 62,400,000 دينار

20,800,000 > / البنك او النقدية

62,400,000 > / أقساط غ . م

83,200,000 > / المكتتبون ( الجمهور )

3) م. التأسيس

3,500,000 > / م. التأسيس

3,500,000 > / النقدية

4) احتساب نسبة الإكتتاب =

(عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور) / عدد أسهم رأس المال الأسمي  
= { ( 83,200,000 + 26,000,000 ) / 130,000,000 } × 100 = 84% ( الإكتتاب ناجح )

5) قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

83,200,000 > / الجمهور

26,000,000 > / المؤسسون

109,200,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة		الأصول
المطلوبات + حقوق الملكية		
رأس المال الأسمي	130,000,000	النقدية 23,800,000
رأس المال غير المصدر	(20,800,000)	م. التأسيس 3,500,000
رأس المال المصدر	109,200,000	
أقساط غ. م	(81,900,000)	
رأس المال المدفوع	27,300,000	
المجموع	27,300,000	المجموع 27,300,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت2 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسوا إحدى الشركات المساهمة الخاصة 90,000,000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، فإذا علمت بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وأن القيمة الاسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 30% عند الإكتتاب والباقي على أربعة أقساط متساوية ، هذا وقد إكتتب الجمهور بنسبة 70% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام ، وقد بلغت مصاريف التأسيس 4,500,000 دينار دفعت نقدا وعليه تم صدور شهادة تأسيس الشركة .

المطلوب : إثبات القيود اللازمة لما جاء في أعلاه وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة .  
الحل :

رأس المال الاسمي ؟

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام تعادل 90,000,000 سهم وبنسبة 80% (100%-20%)  
إذن أسهم رأس المال الاسمي =  $90,000,000 \times 100 \div 80 = 112,500,000$  سهم  
(1) إكتتاب المؤسسون

يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى هنا وبنسبة 20%

$22,500,000 = 20\% \times 112,500,000$  عدد وقيمة الأسهم المكتتب بها

بما أنه تم سداد 30% من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب ، عليه :

$6,750,000 = 30\% \times 22,500,000$  قيمة ما مدفوع فعلا .

$15,750,000 = 22,500,000 - 6,750,000$  دينار قيمة الأقساط غ م

$15,750,000 > /$  أقساط غ . م

$6,750,000 > /$  البنك

$22,500,000 > /$  المؤسسون

(2) إكتتاب الجمهور

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = 90,000,000 سهم

$63,000,000 = 70\% \times 90,000,000$  عدد وقيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور

قيمة ما مدفوع فعلا =  $18,900,000 = 30\% \times 63,000,000$  دينار

قيمة الأقساط غ م =  $44,100,000 = 63,000,000 - 18,900,000$  دينار

$18,900,000 > /$  البنك او النقدية

$44,100,000 > /$  أقساط غ . م

$63,000,000 > /$  المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس

$4,500,000 > /$  م. التأسيس

$4,500,000 > /$  النقدية

(4) احتساب نسبة الإكتتاب =

(عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور) / عدد أسهم رأس المال الاسمي  
=  $100 \times \{ (22,500,000 + 63,000,000) / 112,500,000 \} = 76\%$  ( الإكتتاب ناجح )

(5) قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

$63,000,000 > /$  الجمهور

$22,500,000 > /$  المؤسسون

$85,500,000 > /$  رأس المال

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة		
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية	
النقدية 21,150,000	رأس المال الأسمي 112,500,000	
م. التأسيس 4,500,000	رأس المال غير المصدر (27,000,000)	
	رأس المال المصدر 85,500,000	
	أقساط غ. م (59,850,000)	
	رأس المال المدفوع 25,650,000	
المجموع 25,650,000	المجموع 25,650,000	

**ت3:** في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة المختلطة 105 مليون سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، فإذا علمت أن الشركة لا تزال تحت التأسيس وأن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 30% عند الإكتتاب والباقي على قسطين متساويين ، وقد إكتتب الجمهور بنسبة 105% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام ، وقد تم رد الزيادة في مبالغ الإكتتاب إلى المساهمين عدا ما يخص أحدهم الذي كان قد إكتتب بما يعادل 2,100,000 سهم لم يتقدم لاستلام استحقاقه ، وبلغت مصاريف التأسيس 5,000,000 دينار دفعت نقداً ، وبناءً على ما سبق تم إصدار شهادة تأسيس الشركة .  
المطلوب: إثبات القيود المحاسبية وتصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة .  
الحل :

رأس المال الأسمي ؟

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام تعادل 105,000,000 سهم وبنسبة 70% (100%-30%)  
إذن أسهم رأس المال الأسمي =  $105,000,000 \times 100 \div 70 = 150,000,000$  سهم

(1) إكتتاب المؤسسون

يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى هنا وبنسبة 30%

$150,000,000 \times 30\% = 45,000,000$  عدد وقيمة الأسهم المكتتب بها

بما أنه تم سداد 30% من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب , عليه :

$45,000,000 \times 30\% = 13,500,000$  قيمة ما مدفوع فعلا .

$45,000,000 \times 70\% = 31,500,000$  دينار قيمة الأقساط غ م

31,500,000 / أقساط غ . م

13,500,000 / البنك أو النقدية

45,000,000 / المؤسسون

(2) إكتتاب الجمهور

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = 105,000,000 سهم

$105,000,000 \times 105\% = 110,250,000$  عدد وقيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور

قيمة ما مدفوع فعلا =  $110,250,000 \times 30\% = 33,075,000$  دينار

قيمة الأقساط غ م =  $110,250,000 \times 70\% = 77,175,000$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

33,075,000 > / البنك او النقدية

77,175,000 > / أقساط غ. م.

110,250,000 > / المكتتبون ( الجمهور )

3) الزيادة في الإكتتاب = 110,250,000 - 105,000,000 = 5,250,000 دينار

1,575,000 = 30% × 5,250,000 دينار المبلغ الذي سيعاد إلى المساهمين

3,675,000 = 70% × 5,250,000 دينار قيمة الأقساط التي سيتم الغاءها

نسبة الغرماء = 5,250,000 ÷ 110,250,000 = 5%

ما مدفوع فعلا من نقد للمكتتبين = 1,575,000 - ( 1 × 2,100,000 × 30% × 5% )

= 1,543,500 - 31,500 = 1,512,000 دينار

5,250,000 > / المكتتبون

3,675,000 > / أقساط غ. م.

1,543,500 > / النقدية

31,500 > / دائنون بأسم المساهم

4) م. التأسيس

5,000,000 > / م. التأسيس

5,000,000 > / النقدية

4) احتساب نسبة الإكتتاب = { 150,000,000 / 105,000,000 + 45,000,000 } × 100 =

100% ( الإكتتاب ناجح )

5) قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

105,000,000 > / المكتتبون أو الجمهور

45,000,000 > / المؤسسون

150,000,000 > / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 40,031,500	الدائنون 31,500
م. التأسيس 5,000,000	رأس المال الأسمي والمصدر 150,000,000
	أقساط غ. م. ( 105,000,000 )
	رأس المال المدفوع 45,000,000
المجموع 45,031,500	المجموع 45,031,500

ت4 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو شركة العراق المساهمة الخاصة (20) مليون سهم للإكتتاب العام ، وبما يعادل 80% من إجمالي أسهم الشركة التي لا تزال تحت التأسيس ، وكانت القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 60% عند الإكتتاب ، و قد إكتتب الجمهور بنسبة 55% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإكتتاب المؤسسين والجمهور ومصاريف التأسيس البالغة 650,000 دينار واستخراج نسبة الإكتتاب .
2. معالجة الفشل في الإكتتاب في ظل البدائل الثلاث الآتية وبشكل مستقل :
  - تم تمديد مدة الإكتتاب , حيث تم الإكتتاب بأسهم إضافية تعادل قيمتها 4 مليون دينار ( 4 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ) دفعت نقداً .
  - وافقت الجهة القطاعية على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي .
  - لم تحصل الشركة على إكتتاب إضافي خلال مدة تمديد الإكتتاب , كما لم توافق الجهة القطاعية على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي .

الحل :

لاستخراج أسهم رأس المال الأسمي

80 % 20,000,000

100% X إذن  $X = (80 / 100) \times 20,000,000 = 16,000,000$  سهم

(1) اكتتاب المؤسسون

يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى وبنسبة 20%

$5,000,000 = 20\% \times 25,000,000$  عدد الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون

$5,000,000 = (1) \times 5,000,000$  دينار قيمة اكتتاب المؤسسون

المبلغ المدفوع من قبل المؤسسين =  $3,000,000 = 60\% \times 5,000,000$

الأقساط غ . م =  $3,000,000 - 5,000,000 = 2,000,000$  دينار

3,000,000 > / النقدية

2,000,000 > / أقساط غ . م

5,000,000 > / المؤسسون

(2) اكتتاب الجمهور

الأسهم المطروحة للاكتتاب العام =  $20,000,000$  سهم

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $11,000,000 = 55\% \times 20,000,000$  سهم

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $11,000,000 = (1) \times 11,000,000$  دينار

قيمة ما مدفوع فعلا =  $6,600,000 = 60\% \times 11,000,000$  دينار ما مدفوع فعلا

قيمة الأقساط غير المقبوضة =  $4,400,000 = 6,600,000 - 11,000,000$  دينار

6,600,000 > / النقدية

4,400,000 > / أقساط غ . م

11,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس

650,000 > / م. التأسيس

650,000 > / النقدية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$(4) \text{ لغرض احتساب نسبة الإكتتاب} = \\ (\text{عدد أسهم اكتتاب المؤسسون} + \text{عدد أسهم اكتتاب الجمهور}) / \text{عدد أسهم رأس المال الأسمي} \\ = \{ 25,000,000 / ( 11,000,000 + 5,000,000 ) \} \times 100 \% = 64 \% \\ (\text{الإكتتاب فاشل})$$

(أ) البديل الأول :  
تمديد مدة الإكتتاب والإكتتاب بأسهم اضافية دفعت نقدا قيمتها 4 مليون دينار ( 4 سهم بقيمة  
أسمية دينار واحد للسهم )  
4,000,000 > / النقدية  
4,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )  
نسبة الإكتتاب الجديدة =

$$(\text{عدد أسهم اكتتاب المؤسسون} + \text{عدد أسهم اكتتاب الجمهور}) / \text{عدد أسهم رأس المال الأسمي} \\ = \{ 25,000,000 / ( 4,000,000 + 11,000,000 + 5,000,000 ) \} \times 100 \% = \\ = 80 \% (\text{الإكتتاب ناجح}) \\ (5) \text{ قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال} \\ 15,000,000 > / \text{الجمهور} \\ 5,000,000 > / \text{المؤسسون} \\ 20,000,000 > / \text{رأس المال}$$

(ب) البديل الثاني :  
تخفيض رأس مال الشركة الأسمي بعد استحصال موافقة الجهة القطاعية  
16,000,000 75%  
X 100%  
رأس المال بعد التخفيض =  $\{ 100 \times ( 11,000,000 + 5,000,000 ) \} / 75 =$   
= 21,333,333 دينار  
11,000,000 > / الجمهور  
5,000,000 > / المؤسسون  
16,000,000 > / رأس المال

(ج) عند عدم حصول الشركة على اكتتاب اضافي خلال مدة تمديد الإكتتاب كما انه عند عدم موافقة  
الجهة القطاعية على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي ( يتم الغاء فكرة تأسيس الشركة )  
11,000,000 > / الجمهور  
5,000,000 > / المؤسسون  
6,400,000 > / أقساط غير مقبوضة  
8,950,000 > / النقدية  
650,000 > / م. التأسيس

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت5 : تأسست إحدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما في 2023/1/2 كما يأتي :

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
؟	النقدية
980,000	بضاعة
3,220,000	مباني
300,000	م. التأسيس
؟	المجموع

**المطلوب :** ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

1. استخراج القيم المفقودة والمحددة بموجب علامات الإستفهام في أعلاه .
2. بماذا تفسر ظهور </> البضاعة والمباني في جانب الأصول في الميزانية الافتتاحية للشركة ؟
3. ما المقصود بالأقساط غير المقبوضة وما هي الإجراءات التي تتخذها الشركة في حالة عدم استلامها في مواعيد الاستحقاق (طبقاً لقانون الشركات العراقي والبدائل الأخرى المتاحة للمعالجة) ؟
4. كم يبلغ عدد الأسهم غير المصدرة وهل يمكن للشركة إصدارها ؟ متى وكيف ؟

**الحل :**

1. طالما أن نسبة الإكتتاب كانت بالحد الأدنى , أي أنها تعادل 75% , عليه , فإن :  

$$\text{رأس المال المصدر} = 10,000,000 \times 75\% = 7,500,000 \text{ دينار}$$

$$\text{رأس المال المدفوع} = 7,500,000 \times 65\% = 4,875,000 \text{ دينار}$$

$$\text{قيمة الأقساط غير المقبوضة} = 7,500,000 \times 35\% = 2,625,000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع الجانب الأيسر للميزانية يعادل قيمة رأس المال المدفوع} = 4,875,000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع الجانب الأيمن للميزانية} = \text{مجموع الجانب الأيسر} = 4,875,000 \text{ دينار}$$

$$\text{رصيد حساب النقدية} = 4,875,000 - (300,000 + 3,220,000 + 980,000) = 375,000 \text{ دينار}$$

2. الأقساط غير المقبوضة تعبر عن حق الشركة المساهمة في استلام قيمة الأسهم المكتتب بها من المساهمين وغير مدفوعة القيمة لغاية تاريخ تأسيس الشركة , ويتم استلامها من المساهمين بحسب العقد المبرم بين الشركة ومساهميها , وتتمثل الإجراءات التي تتخذها الشركة في حال عجز المساهمين عن السداد في تاريخ الإستحقاق في توجيه انذار رسمي لهم بتقديم طلب تمديد فترة السداد مقابل فائدة تأخيرية , وبخلافه يتم بيع كامل الأسهم التي إكتتب بها أولئك المساهمين في المزايمة العلنية بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي 21 لسنة 1997 المعدل , أما الإجراءات البديلة خارج نطاق قانون الشركات العراقي فهي تتمثل بالآتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ) الغاء الأسهم المكتتب بها من المساهمين غير القادرين عن السداد وإعادة المبالغ المستلمة إليهم .
- ب) الغاء الأسهم المكتتب بها من المساهمين غير القادرين عن السداد ومصادرة المبالغ المدفوعة من قبلهم لصالح الشركة .
- ت) الغاء الأسهم المكتتب بها من المساهمين غير القادرين عن السداد وبحدود قيمة الأقساط غير المقبوضة فقط .
3. عدد الأسهم غير المصدرة =  $10,000,000 - 7,500,000 = 2,500,000$  سهم , ويمكن للشركة إصدارها خلال أربع سنوات من تاريخ التأسيس وذلك من خلال طرحها للإكتتاب العام أو بيعها في سوق الأوراق المالية وبقيمة قد تزيد على القيمة الاسمية للسهم.

- ت6: في 2022/11/1 تأسست شركة التلال المساهمة المختلطة برأسمال قدرة ( 150 ) مليون دينار (150 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم) مدفوع بنسبة 70% عند الإكتتاب والباقي يسدد بقسط واحد بعد مرور ستة أشهر على تأسيس الشركة فإذا علمت ما يأتي :
1. إكتتب المؤسسون بنسبة 40% من رأس المال وطرح المتبقي للإكتتاب العام لدى أحد المصارف العراقية .
  2. إكتتب الجمهور بنسبة 120% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام .
  3. بلغت نفقات التأسيس 2,000,000 دينار دفعت نقداً .
  4. أعيدت الزيادة في الإكتتاب إلى المساهمين نفداً .
  5. في 2023/4/1 استلمت الأقساط المستحقة على المساهمين نقداً عدا ما يخص أحدهم الذي يملك مليون سهم عجز عن السداد .
  6. في تاريخ 2023/6/15 وبعد إنذار المساهم أعلاه تم بيع أسهمه بالمزاد العلني وبمبلغ 1.300 دينار للسهم الواحد وبلغت مصاريف البيع 150 الف دينار وقد تم تصفية حساب المساهم مع الشركة .

المطلوب :

1. إثبات القيود الافتتاحية للشركة المساهمة .
2. تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية كما في تاريخ التأسيس .
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة استلام أقساط المساهمين .
4. تصوير حساب الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/6/15 .

**الحل :**

- 1) اكتتاب المؤسسون  
يكتتب المؤسسون بنسبة 40%  
 $60,000,000 = 40\% \times 150,000,000$  عدد الأسهم التي إكتتب بها المؤسسون  
 $60,000,000 \times (1) = 60,000,000$  دينار = قيمة اكتتاب المؤسسون  
المبلغ المدفوع من قبل المؤسسين =  $60,000,000 \times 70\% = 42,000,000$   
الأقساط غ . م =  $60,000,000 - 42,000,000 = 18,000,000$



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

42,000,000 > / النقدية

18,000,000 > / أقساط غ . م

60,000,000 > / المؤسسون

(2) اكتتاب الجمهور

نسبة الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 100% -- 40% = 60%

90,000,000 = 60% x 150,000,000

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 120% x 90,000,000 = 108,000,000 سهم

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 1 x 108,000,000 = 108,000,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلاً = 70% x 108,000,000 = 75,600,000 دينار ما مدفوع فعلاً

قيمة الأقساط غير المقبوضة = 30% x 108,000,000 = 32,400,000 دينار

75,600,000 > / النقدية

32,400,000 > / أقساط غ . م

108,000,000 > / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس

2,000,000 > / م. التأسيس

2,000,000 > / النقدية

(4) لغرض احتساب نسبة الاكتتاب =

$\{ 150,000,000 / 108,000,000 + 60,000,000 \} \times 112\% =$  ( الاكتتاب ناجح )

الزيادة في الاكتتاب = 90,000,000 - 108,000,000 = 18,000,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلاً = 70% x 18,000,000 = 12,600,000 دينار

أقساط غ . م = 30% x 18,000,000 = 5,400,000 دينار

بما انه تم اعادة الزيادة الى المساهمين يتم تسجيل القيد الاتي :

18,000,000 > / الجمهور

12,600,000 > / النقدية

5,400,000 > / أقساط غ . م

(5) قيد تأسيس الشركة واثبات رأس المال

90,000,000 > / الجمهور

60,000,000 > / المؤسسون

150,000,000 > / رأس المال

(6) ما تم استلامه فعلاً من المساهمين عن الأقساط غ . م

= الأقساط الكلية - قسط المساهم العاجز عن السداد

= 45,000,000 - ( 1,000,000 x 1 ) دينار للسهم ( 30% x )

= 44,700,000 - 300,000 = 44,700,000 دينار

44,700,000 > / النقدية

44,700,000 > / أقساط غ . م

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

(7) بيع الأسهم في المزيدة العلنية  
 1,000 سهم X 1.300 دينار = 1,300,000 دينار ( قيمة الأسهم المباعة )  
 > 150,000 م. البيع  
 > 150,000 النقدية

> 1,300,000 النقدية  
 > 150,000 م. البيع  
 > 300,000 / أقساط غ. م  
 > 850,000 / دائنون بأسم المساهم

لوتم فيما بعد سداد حقوق المساهم في أعلاه سيكون القيد كالآتي :  
 > 850,000 / الدائنون بأسم المساهم  
 > 850,000 / البنك

الميزانية الافتتاحية كما في تاريخ التأسيس	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
103,000,000 النقدية	150,000,000 رأس المال الأسمي والمصدر
2,000,000 مصاريف التأسيس	(45,000,000) أقساط غ. م
	105,000,000 رأس المال المدفوع
105,000,000 المجموع	105,000,000 المجموع

ت7 : تأسست إحدى الشركات المساهمة في تاريخ 2023/1/2 وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما يأتي :

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/1/2	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
؟ النقدية	؟ رأس المال الأسمي
5,000,000 البضاعة	85,000,000 رأس المال المصدر (85%)
10,000,000 الأجهزة والمعدات	(؟) أقساط غ. م (تستلم بواقع 45%, 55% على التوالي)
2,000,000 مصاريف التأسيس	59,500,000 رأس المال المدفوع
؟ المجموع	؟ المجموع

فإذا علمت الآتي :

1. في 2023/4/1 تم استلام القسط الأول من الأقساط غ. م عدا ما يخص أحد المساهمين الذي تبلغ قيمة أقساطه الكلية 550,000 دينار .
2. في 2023/7/1 تم استلام القسط الثاني من الأقساط غ. م عدا ما يخص مساهم آخر كان عدد الأسهم التي إكتتب بها 1,850,000 سهم .
3. في 2023/8/1 وبعد إنذار المساهمين ببيع الأسهم في المزيدة العلنية بسعر 0.800 دينار للسهم بعد دفع مصاريف بيع 540,000 دينار نقداً .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المطلوب :

1. إيجاد القيم المجهولة في قائمة الميزانية أعلاه ( وضح طريقة الإحتساب ) .
2. كم يبلغ عدد الأسهم غير المصدرة وهل يمكن للشركة إصدارها ؟ متى وكيف؟
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .

### الحل :

1. إيجاد ما يقابل علامات الاستفهام  
- النقدية؟  $59,500,000 - (2,000,000 + 10,000,000 + 5,000,000)$   
 $= 42,500,000$  دينار  
- مجموع جانب الأصول؟ يعادل مجموع جانب الحقوق =  $59,500,000$  دينار  
- الأقساط غير المقبوضة؟  $85,000,000 - 59,500,000 = 25,500,000$  دينار  
ونسبتها =  $85,000,000 \div 25,500,000 = 30\%$   
- مجموع الجانب الأيسر؟ مفتاح الحل = رأس المال المدفوع  $59,500,000$  دينار

2. عدد الأسهم غير المصدرة ؟  
رأس المال المصدر  $85,000,000$  85%  
رأس المال الأسمي  $x$  100% , إذن  $x = 85,000,000 / 85\%$   
 $= 100,000,000$  سهم

بافتراض أن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد :

إذن الأسهم غير المصدرة =  $100,000,000 - 85,000,000 = 15,000,000$  سهم , ويحق للشركة إصدارها خلال 4 سنوات من تاريخ التأسيس شرط أن يكون رأس المال مدفوع بالكامل من خلال طرحها للاكتتاب العام أو بيعها في سوق الأوراق المالية بالقيمة الأسمية أو بقيمة أعلى من القيمة الأسمية , فإذا تم الإصدار بقيمة أعلى ويطلق على الفرق علاوة إصدار الأسهم التي تظهر ضمن فقرة حقوق الملكية .

### 3. القيود المحاسبية :

في 4/1

$11,475,000 = 45\% \times 25,500,000$  دينار الدفعة الأولى من الأقساط غ م  
ما مستلم فعلا من قيمة الدفعة الأولى =  $11,475,000 - (45\% \times 550,000)$   
 $= 11,227,500 - 247,500 = 11,227,500$  دينار

11,227,500 /> النقدية  
11,227,500 /> الأقساط غ م

في 7/1

$14,025,000 = 55\% \times 25,500,000$  دينار  
ما مستلم فعلا من قيمة الدفعة الثانية =  
 $14,025,000 - (55\% \times 550,000) + (30\% \times 1 \times \text{سهم } 1,850,000)$   
 $= 14,025,000 - (302,500 + 305,250) = 13,417,250$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$\begin{aligned}
 & 13,417,250 \text{ /> النقدية} \\
 & 13,417,250 \text{ /> الأقساط غ م} \\
 & \text{في 8/1 : عدد الأسهم المباعة بالمزايدة العلنية = عدد أسهم المساهم الأول + عدد أسهم} \\
 & \text{المساهم الثاني = ( 550,000 دينار / 1 دينار للسهم } \times 30/100) + 1,850,000 \text{ سهم} \\
 & = 1,833,333 \text{ سهم} + 1,850,000 \text{ سهم} = 3,683,333 \text{ سهم} \\
 & \text{سعر بيع الأسهم = عدد الأسهم المباعة } \times \text{سعر بيع السهم الواحد} \\
 & = 0.800 \times 3,683,333 = 2,946,666 \text{ دينار} \\
 & 540,000 \text{ /> مصاريف البيع} \\
 & 540,000 \text{ /> النقدية}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & 2,946,666 \text{ /> النقدية} \\
 & 540,000 \text{ /> مصاريف البيع} \\
 & 855,250 \text{ /> الأقساط غ م ( 305,250 + 550,000 )} \\
 & 1,551,416 \text{ /> الدائنون (بأسم المساهمين الأول والثاني)} \\
 & \text{رصيد الأقساط غ م = 25,500,000 - 11,227,500 - 13,417,250 - 855,250 = 0}
 \end{aligned}$$

**ت8:** تأسست إحدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما يأتي :

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/7/1	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 5,700,000	؟ رأس المال الأسمي
البضاعة 1,300,000	80,000,000 رأس المال المصدر (80%)
الأجهزة والمعدات 11,000,000	( ؟ ) أقساط غ. م
مصاريف التأسيس 2,000,000	؟ رأس المال المدفوع
المجموع 20,000,000	؟ المجموع

وفي 2023/ 9/1 تم استلام الأقساط غير المقبوضة من المساهمين عدا ما يخص الآتي :

1. مساهم بلغت قيمة أقساطه غير المقبوضة 280,000 دينار .
2. مساهم بلغت قيمة الأسهم التي إكتتب بها 950,000 دينار .

وفي 2023/10/1 وبعد إنذار المساهمين في أعلاه تم بيع كامل أسهمهما في المزايدة العلنية وبسعر 0,600 د/للسهم بعد دفع مصاريف بيع بلغت 200,000 دينار نقدا .

وفي 2023/12/1 تم إصدار الأسهم غير المصدرة بسعر إصدار 1,200 د/للسهم وبنسبة إكتتاب 100 % مدفوعة بالكامل ومصاريف الإصدار 800,000 دينار دفعت نقداً .

المطلوب :

1. إيجاد القيم المجهولة في قائمة الميزانية أعلاه ( مع توضيح طريقة الإحتساب )
  2. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
  3. تصوير حساب الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/10/1
- الحل : (واجب)**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت9: بلغ رصيد إجمالي الأقساط غ. م. لأحدى الشركات المساهمة 50 مليون دينار (25 مليون سهم بقيمة اسمية 2 دينار للسهم) وهي تعادل نسبة 40% من إجمالي رأس المال المصدر، فإذا علمت ما يأتي:

1. تسدد الأقساط غير المقبوضة من المساهمين بواقع قسطين وبنسبة 35% ، 65% على التوالي ، وعند سداد القسط الأول تخلف أثنين من المساهمين إكتتب كل منهما بعدد من الأسهم بلغت 8 مليون سهم للأول ، 6 مليون سهم للثاني .
2. بعد إنذار المساهمين أعلاه ، تقدم المساهم الثاني وسدد ما بذمته من أقساط بعد شهرين من تاريخ استحقاق الأقساط التي بذمته ، وقد بلغت الفائدة التأخرية 3% من قيمة القسط .
3. عند سداد القسط الثاني تخلف مساهم آخر عن السداد وقد بلغت قيمة القسط الثاني الذي بذمته 2 مليون دينار .
4. بعد إنذار المساهمين أعلاه تم بيع أسهمهما في المزيدة العلنية ( وبحسب متطلبات قانون الشركات العراقي ) وبسعر 0.750 دينار للسهم وبلغت مصاريف البيع ما يعادل 1% من سعر البيع وتم سدادها نقدا .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
2. تصوير حساب الأقساط غ. م .

### الحل :

رصيد الأقساط غ. م. = 50,000,000 ( 25 مليون سهم بقيمة 2 دينار للسهم الواحد )  
نسبة الأقساط غ. م. = 40 %  
رأس المال المصدر = أقساط غ. م. / نسبة الأقساط غ. م.  
رأس المال المصدر = 50,000,000 ÷ 40 % = 125,000,000 دينار

(1) 50,000,000 دينار قيمة الأقساط غير المقبوضة وبواقع تتضمن قسطين :  
القسط الأول = 35 % x 50,000,000 = 17,500,000 دينار  
القسط الثاني = 65 % x 50,000,000 = 32,500,000 دينار  
ما مستلم فعلا من القسط 1 = إجمالي القسط (1) - القسط الأول للمساهمين الأول والثاني  
= 17,500,000 - { ( 35 % x 40 % x 2 x 8,000,000 ) + ( 40 % x 2 x 6,000,000 ) }  
= 13,580,000 = { ( 35 % ) - 17,500,000 = ( 1,680,000 + 2,240,000 ) }  
النقدية / > 13,580,000 / أقساط غ. م.

### (2)

تبلغ قيمة أقساط المساهم الثاني 1,680,000 دينار ، فضلاً عن فائدة تأخرية بمقدار 3 % من قيمة القسط الخاص به  
الفوائد التأخرية المترتبة على المساهم الثاني = 3 % x 1,680,000 = 50,400 دينار  
النقدية / > 1,730,400 /  
1,680,000 / أقساط غ. م.  
50,400 / ايراد فائدة تأخرية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3) سداد القسط الثاني وتخلف المساهم الثالث عن السداد والذي بلغت قيمة القسط الثاني الذي بذمته ( 2 ) مليون دينار مع استمرار عدم قدرة المساهم الأول عن السداد قيمة ما مستلم من القسط 2 = 32 500 000 - { ( 2 x 8,000,000 د. x 40 % x 65 % ) + ( 2,000,000 ) } = 32,500,000 - ( 2,000,000 + 4,160,000 ) = 26,340,000 دينار / النقدية > 26,340,000 م / أقساط غ . م

(4)

سعر البيع للأسهم = عدد الأسهم المباعة x سعر البيع للسهم الواحد  
= { أسهم المساهم (1) + أسهم المساهم (3) } x سعر بيع السهم الواحد  
أسهم المساهم (1) = 8,000,000 سهم  
أسهم المساهم (3) = { ( 40 ÷ 100 ) x ( 65 ÷ 100 ) x 2,000,000 } = 3,846,154 سهم  
عدد الأسهم الكلية المباعة = 8,000,000 + 3,846,154 = 11,846,154 سهم  
سعر البيع = ( 0.750 x 11,846,154 ) = 8,884,616 دينار  
مصاريف البيع تعادل 1 % من سعر البيع = 88,846 = 1 % x 8,884,616 دينار  
88,846 م / البيع / النقدية > 88,846

8,884,616 / النقدية >

88,846 م / البيع >

8,400,000 م / أقساط غ . م ( 2,240,000 + 4,160,000 ) + ( 2,000,000 )

395,770 م / الدائنون باسم المساهم >

عند تسوية ( رصيد الدائنون )

395,770 م / الدائنون باسم المساهم >

395,770 م / النقدية >

**ت 10 :** بلغت عدد الأسهم التي تم الإكتتاب بها من قبل المؤسسين والجمهور لإحدى الشركات المساهمة 24 مليون سهم وبنسبة إكتتاب 60% فإذا علمت بأن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوعة بنسبة 30% .  
المطلوب :

1. احتساب عدد أسهم رأس المال الأسمي .
2. احتساب قيمة الأقساط غير المقبوضة .
3. هل أن نسبة الإكتتاب أعلاه تؤهل الشركة لإثبات رأس المال وإصدار شهادة التأسيس ؟  
وضح السبب .
4. ما هي المعالجات التي يمكن أن تقوم بها الشركة لرفع نسبة الإكتتاب إلى ما يعادل على الأقل 75% ؟  
وضح ( دون الحاجة لإثبات القيود المحاسبية ) .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

1: عدد الأسهم التي اكتتب بها المؤسسون والجمهور = أسهم رأس المال المصدر  
نفرض رأس المال الأسمي = س  
24,000,000 %60  
س %100  
س = 24,000,000 × 60 ÷ 100 = 40,000,000 سهم ( عدد أسهم رأس المال الأسمي)

2: نسبة الأقساط غير المقبوضة = الأقساط غير المقبوضة ÷ رأس المال المصدر  
النسبة المدفوعة تمثل 30% وبذلك فإن نسبة الأقساط تمثل 70%  
قيمة الأقساط غير المقبوضة = 24,000,000 دينار × 70% = 16,800,000 دينار.

3: أن نسبة الإكتتاب المذكورة 60% لا تؤهل الشركة لإثبات رأس المال وإصدار شهادة تأسيس  
حيث يعد الإكتتاب فاشل بموجب قانون الشركات العراقي عندما يكون اقل من 75%.

4: يمكن ان تقدم الشركة معالجات تتمثل في:  
أ. تمديد مدة الإكتتاب ليفسح المجال أمام الجمهور لإكتتاب اضافي للوصول الى نسبة  
إكتتاب على الأقل مساوية إلى 75%.  
ب. تخفيض رأس المال الأسمي للشركة المساهمة وبذلك ترتفع نسبة إكتتابها إلى ما لا يقل عن  
75% بشرط أخذ موافقة الجهة القطاعية .

24,000,000 %75  
س 100% إذن س = 24,000,000 × 75/100 = 32,000,000 سهم وهي تمثل  
أسهم رأس المال الأسمي بعد التخفيض , وعليه يتم تعديل رأس المال الشركة الأسمي في عقد  
التأسيس ليكون 32 مليون سهم بدلاً 40 مليون سهم .

ت11: الآتي القيد المحاسبي المثبت في سجلات إحدى الشركات المساهمة بسبب عجز أحد  
مساهميها عن سداد قيمة أقساطه في تاريخ الاستحقاق ( المعالجة حسب متطلبات قانون  
الشركات العراقي ) :

2,800,000 /حـ النقدية  
2,275,000 /حـ أقساط غير مقبوضة  
350,000 /حـ مصاريف البيع  
175,000 /حـ الدائون ( باسم المساهم )  
قيد إثبات بيع عدد من الأسهم في المزايدة العلنية وبسعر 0.800 د/للسهم نقدا  
المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1. ما هو إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزايدة العلنية ؟ .
2. ما هي نسبة الأقساط غير المقبوضة إلى رأس المال المصدر ؟ .
3. ما هي نسبة رأس المال المدفوع إلى رأس المال المصدر ؟ .
4. بماذا تفسر ظهور حساب الدائون في القيد المحاسبي أعلاه ؟ وضح .
5. ما هي الطرق البديلة لمعالجة الحالة أعلاه خلافا للمعالجة العراقية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

م1/

سعر بيع الأسهم = عدد الأسهم المباعة x سعر بيع السهم الواحد

$$2,800,000 = س \times 0,800 \text{ د/السهم}$$

$$\text{إذن س} = 2,800,000 \text{ دينار} / 0.800 \text{ دينار/ سهم} = 3,500,000 \text{ سهم}$$

م2/ نسبة الأقساط = الأقساط غ م / رأس المال المصدر (بدلالة المساهم العاجز عن السداد)

$$= 3,500,000 / 2,275,000 = 65\%$$

م3/ نسبة رأس المال المدفوع = 100% - 65% = 35%

م4 / لأن سعر بيع السهم يزيد عن مصاريف البيع وقيمة الأقساط غير المقبوضة من المساهم

أعلاه , وبعبارة أخرى فهو يمثل ما تبقى من حقوق المساهم العاجز عن السداد في أعلاه بعد

استيفاء المصاريف والأقساط غير المقبوضة .

م5 / ما هي الطرق البديلة لمعالجة الحالة أعلاه خلافا للمعالجة العراقية

أ. تخفيض رأس المال بمقدار عدد الأسهم التي أكتتب بها المساهم وإعادة المبلغ المدفوع من

قبله :

$$3,500,000 \text{ /> رأس المال}$$

$$2,275,000 \text{ /> الأقساط غ م}$$

$$1,225,000 \text{ /> النقدية ( للمساهم)}$$

ب. تخفيض رأس المال بمقدار عدد الأسهم التي أكتتب بها المساهم ومصادرة المبلغ المدفوع

من قبله

$$3,500,000 \text{ /> رأس المال}$$

$$2,275,000 \text{ /> الأقساط غ م}$$

$$1,225,000 \text{ /> احتياطات}$$

ت. تخفيض رأس المال بمقدار عدد الأسهم غير المدفوعة القيمة (بحدود الأقساط

غير المقبوضة)

$$2,275,000 \text{ /> رأس المال}$$

$$2,275,000 \text{ /> الأقساط غ م}$$

ت 12 : إليك البيانات الآتية بشأن تأسيس إحدى الشركات المساهمة المختلطة كما في

2023/1/2 :

عدد أسهم رأس المال الأسمى ( قيمة اسمية دينار واحد للسهم ) ؟	
عدد الأسهم الكلية التي تم الإكتتاب بها من المؤسسين والجمهور	28,000,000 سهم
نسبة إكتتاب المؤسسين (بالحد الأدنى على وفق أحكام قانون الشركات العراقي)	؟
نسبة الإكتتاب الكلية ( للمؤسسين والجمهور )	70%
نسبة ما مدفوع من رأس المال عند الإكتتاب	25%
مصاريف التأسيس	1,750,000 دينار



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : (مع توضيح عمليات الإحتساب)

1. إحتساب عدد أسهم رأس المال الأسمي .
2. إثبات القيود المحاسبية لكل من إكتتاب المؤسسين والجمهور ومصاريف التأسيس.
3. هل أن نسبة الإكتتاب أعلاه تؤهل الشركة لإثبات رأس المال وإصدار شهادة التأسيس ؟  
وضح السبب .
4. ما هي المعالجات التي يمكن أن تقوم بها الشركة لرفع نسبة الإكتتاب إلى الحد المقبول قانوناً ؟
5. إثبات القيد المحاسبي اللازم لتكوين رأس المال وإصدار شهادة تأسيس الشركة إذا علمت بأن الجهة القطاعية المختصة وافقت على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي .

الحل :

$$(1) \text{ نسبة الاككتاب} = \text{أسهم رأس المال المصدر} \div \text{أسهم رأس المال الأسمي}$$
$$70\% = X \div 28,000,000 \text{ إذن } X = 28,000,000 \div 70\% = 40,000,000 \text{ سهم}$$

(2) القيود المحاسبية :

قيد اكتتاب المؤسسون :

$$12,000,000 \text{ أسهم المؤسسون} = 30\% \times 40,000,000$$
$$12,000,000 \text{ سهم} \times 1 \text{ د/سهم} \times 25\% = 3,000,000 \text{ دينار المدفوع}$$
$$\text{إذن الاقساط غير المقبوضة} = 12,000,000 - 3,000,000 = 9,000,000 \text{ دينار}$$
$$3,000,000 \text{ /> النقدية}$$
$$9,000,000 \text{ /> الاقساط غير المقبوضة}$$
$$12,000,000 \text{ /> المؤسسون}$$

قيد اكتتاب الجمهور :

$$16,000,000 \text{ أسهم اكتتاب الجمهور} = 12,000,000 - 28,000,000$$
$$16,000,000 \text{ سهم} \times 1 \text{ د/سهم} \times 25\% = 4,000,000 \text{ دينار المدفوع}$$
$$\text{إذن الاقساط غير المقبوضة} = 16,000,000 - 4,000,000 = 12,000,000 \text{ دينار}$$
$$4,000,000 \text{ /> النقدية}$$
$$12,000,000 \text{ /> الاقساط غير المقبوضة}$$
$$16,000,000 \text{ /> الجمهور}$$

قيد مصاريف التأسيس :

$$1,750,000 \text{ /> مصاريف التأسيس}$$
$$1,750,000 \text{ /> النقدية}$$

- 3) كلا لأن الاككتاب فاشل بسبب عدم وصول نسبة الاككتاب إلى ما يعادل 75% على الأقل
- 4) المعالجات : أما تمديد مدة الاككتاب لزيادة رأس المال المكتتب به أو تخفيض رأس مال الشركة الأسمي بشرط الحصول على موافقة الجهة القطاعية المختصة .

(5) 12,000,000 /> المؤسسون

16,000,000 /> الجمهور

28,000,000 /> رأس المال \*

رأس المال الأسمي بعد التخفيض = 28,000,000 ÷ 75% = 37,333,333 سهم

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت13 : ظهرت الأرصدة الآتية في سجلات إحدى الشركات المساهمة الخاصة كما في 2023/1/2:

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الأسمى (قيمة أسمية 3 دينار للسهم )	18,000,000
رأس المال المصدر	13,500,000
رأس المال المدفوع (60% من رأس المال المصدر)	؟

وخلال سنة 2023 تمت العمليات الآتية :

1. أُستلمت الشركة الأقساط غير المقبوضة من المساهمين عدا مساهم كان يملك (250,000 سهم) عجز عن السداد , وقد بيعت أسهمه في المزيدة العلنية وبسعر (0.900 دينار) للسهم وكانت مصاريف البيع قد بلغت (35,000 دينار) دفعت نقداً .
2. تم إصدار الأسهم غير المصدرة من خلال عرضها في الإكتتاب العام وبسعر (5.500 دينار) للسهم , وقد بلغت نسبة الإكتتاب 100% .

**المطلوب :** ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

1. احتساب قيمة الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/1/2 .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لاستلام الأقساط غ م من المساهمين ومعالجة عجز سداد المساهم في أعلاه بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي .
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإصدار الأسهم .
4. بيان المعالجات المحاسبية البديلة لعجز المساهم عن سداد قيمة أقساطه بحسب الفقرة 2 في أعلاه .

الحل :

$$\begin{aligned}
 & 1) \text{ رأس المال المدفوع} = \text{رأس المال المصدر} \times 60\% = 13,500,000 \times 60\% = 8,100,000 \text{ دينار} \\
 & \text{نسبة الدفع} = \left( \frac{\text{رأس المال المدفوع}}{\text{رأس المال المصدر}} \right) \times 100\% = \left( \frac{8,100,000}{13,500,000} \right) \times 100\% = 60\% \\
 & \text{نسبة الأقساط غير المقبوضة} = \left( \frac{\text{الأقساط غ م}}{\text{رأس المال المصدر}} \right) \times 100\% \\
 & \text{نسبة الأقساط غ م} = (100\% - \text{نسبة الدفع}) = 100\% - 60\% = 40\% \\
 & \text{وبذلك فإن الأقساط غ م} = 13,500,000 \times 40\% = 5,400,000 \text{ دينار}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & 2) \text{ ما تم استلامه فعلاً من الأقساط غ م} = 5,400,000 - (0.3 \times 250,000 \times 40\%) \\
 & = 5,400,000 - (300,000) = 5,100,000 \text{ دينار}
 \end{aligned}$$

5,100,000 > / النقدية

5,100,000 > / أقساط غ م

35,000 > / م . البيع

35,000 > / النقدية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيمة البيعية للأسهم =  $0.9 \times 250,000 = 225,000$  دينار  
 225,000 > / النقدية

110,000 > / المدينون ( بأسم المساهم )

35,000 > / م . البيع

300,000 > / أقساط غ . م

المعالجات المحاسبية البديلة :

أ) الغاء أسهم رأس المال وإعادة المبالغ المدفوعة الى المساهمين :

250,000 سهم  $\times$  3 د/سهم = 750,000 دينار

300,000 دينار قيمة الأقساط =  $40\% \times 750,000$

450,000 دينار قيمة المدفوع فعلاً =  $60\% \times 750,000$

750,000 > / رأس المال

300,000 > / الأقساط غ . م

450,000 > / النقدية

ب) الغاء أسهم رأس المال ومصادرة النقدية المدفوعة فعلاً :

750,000 > / رأس المال

300,000 > / الأقساط غ . م

450,000 > / الاحتياطيات

ت) الغاء أسهم رأس المال ومصادرة المبالغ المدفوعة الى المساهمين .

300,000 > / رأس المال

300,000 > / الأقساط غ . م

(3)

قيمة الأسهم غير المصدرة =  $18,000,000 - 13,500,000 = 4,500,000$  دينار

عدد الأسهم غير المصدرة =  $4,500,000 / 3 = 1,500,000$  سهم غير مصدرة

قيمة الأسهم التي سيجرى إصدارها =  $1,500,000 \times 100\% \times 5.5 = 8,250,000$

= 8,250,000 دينار

8,250,000 > / النقدية

4,500,000 > / رأس المال (  $3 \times 1,500,000$  د/سهم )

3,750,000 > / علاوة رأس المال (  $2.5 \times 1,500,000$  د/سهم )

ت14 : الآتي المعاملات المستقلة الخاصة بإصدار الأسهم لإحدى الشركات المساهمة الخاصة خلال السنة المالية 2023 , علماً أن القيمة الأسمية للسهم الواحد العادي تعادل 5 دينار وللشهم الواحد الممتاز تعادل 10 دينار : ( المبالغ بالأف الدنانير )

1. أصدرت الشركة 500 سهم عادي مقابل الحصول على الآلات بمبلغ 7,100 دينار , وبلغت القيمة الدفترية للآلات 6,200 دينار , في حين بلغت القيمة العادلة للأسهم المصدرة 16 دينار للسهم .

2. أصدرت الشركة 250 سهم عادي و 100 سهم ممتاز بمبلغ إجمالي بلغ 10,800 دينار عندما كانت القيمة العادلة للسهم العادي 14 دينار للسهم والقيمة العادلة للسهم الممتاز 66 دينار للسهم .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. أصدرت الشركة 200 سهم من الأسهم العادية و 50 سهم من الأسهم الممتازة مقابل الحصول على معدات فريدة من نوعها , وكانت القيمة العادلة للسهم العادي 16 دينار للسهم والقيمة العادلة للسهم الممتاز 60 دينار للسهم .

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه وبشكل مستقل .  
الحل : (المبالغ بالأف الدينانير)

1. يتم إثبات الأسهم المصدرة على أساس القيمة العادلة للآلات كونها معروفة وهي تعادل 7,100 دينار , عليه يكون القيد كالآتي :

7,100 /> الآلات

2,500 /> رأس المال (500 سهم × 5 د/للسهم)

4,600 /> علاوة رأس المال (7,100 – 2,500)

2.  $10,800 \times 14 \div 80 = 1,890$  دينار حصة الأسهم العادية من المبلغ الإجمالي  
 $10,800 \times 66 \div 80 = 8,910$  دينار حصة الأسهم العادية من المبلغ الإجمالي

10,800 /> النقدية

1,000 /> رأس المال – أسهم ممتازة (100 × 10)

7,910 /> علاوة رأس المال – أسهم ممتازة

1,250 /> رأس المال – أسهم عادية (250 × 5)

640 /> علاوة رأس المال – أسهم عادية

3. 6,200 /> المعدات (على أساس مجموع القيمة العادلة للأسهم المصدرة)

500 /> رأس المال – أسهم ممتازة (50 × 10)

2,500 /> علاوة رأس المال – أسهم ممتازة (50 × 50)

1,000 /> رأس المال – أسهم عادية (200 × 5)

2,200 /> علاوة رأس المال – أسهم عادية (200 × 11)

ت15: تمتلك شركة دجلة المساهمة الخاصة 4,000 سهم عادي بقيمة اسمية 5 دينار للسهم , تم إصدارها بسعر 30 دينار للسهم , ثم قامت الشركة بالمعاملات الآتية :

1. تم شراء 5,000 سهم خزانة بسعر 45 دينار للسهم الواحد .

2. إعادة بيع 500 سهم من أسهم الخزانة بسعر 40 دينار للسهم .

3. إعادة بيع 2,000 سهم من أسهم الخزانة بسعر 49 دينار للسهم .

المطلوب : بين تأثير المعاملات أعلاه على عناصر القوائم المالية المدرجة في الجدول أدناه , بافتراض أن شركة دجلة تستخدم طريقة الكلفة :

الحل : واجب

ت16: بالرجوع إلى ت 14 , المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة دجلة المساهمة .

الحل : واجب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت17 : أظهرت قائمة الميزانية المقارنة لشركة الديار المساهمة الخاصة المعلومات الآتية في نهاية السنة المالية 2022- 2023 (المبالغ بالملايين) :

التفاصيل	2023	2022
علاوة إصدار الأسهم	891	817
رأس المال	545	540
الأرباح المحتجزة	7,167	5,226
أسهم الخزانة	(1,428)	(918)
إجمالي حقوق الملكية	7,175	5,665
عدد الأسهم العادية المصدرة	218	216
عدد الأسهم العادية المصرح بها	500	500
عدد أسهم الخزانة	34	27

المطلوب :

1. احتساب القيمة الأسمية للسهم ؟
  2. احتساب كلفة أسهم الواحد من أسهم الخزانة في نهاية سنة 2023 و 2022 .
  3. الإفصاح عن المعلومات أعلاه في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .
- الحل :

1. القيمة الأسمية للسهم :  $2023 = 218 \div 545 = 2.500$  د للسهم  
القيمة الأسمية للسهم :  $2022 = 216 \div 540 = 2.500$  د للسهم
2. كلفة أسم الخزانة 2023 :  $1,428 \div 34 = 42$  دينار للسهم  
كلفة أسم الخزانة 2022 :  $918 \div 27 = 34$  دينار للسهم

3. الإفصاح عن فقرة حقوق الملكية 2023 (المبالغ بالأف الدنانير)	
المبالغ	التفاصيل
545	أسهم رأس المال : قيمة أسمية 2.500 : 500 سهم مصرح بها , 218 سهم مصدرة , 184 سهم في حوزة المساهمين .
891	علاوة إصدار الأسهم
7,167	أرباح محتجزة
(1,428)	يطرح : كلفة أسهم الخزانة 34 سهم
7,175	إجمالي حقوق الملكية
الإفصاح عن فقرة حقوق الملكية 2022 (المبالغ بالأف الدنانير)	
المبالغ	التفاصيل
540	أسهم رأس المال : قيمة أسمية 2.500 : 500 سهم مصرح بها , 216 سهم مصدرة , 189 سهم في حوزة المساهمين .
817	علاوة إصدار الأسهم
5,226	أرباح محتجزة
(918)	يطرح : كلفة أسهم الخزانة 34 سهم
5,665	إجمالي حقوق الملكية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت18: الآتي تفاصيل فقرة حقوق الملكية لشركة البوادي المساهمة الخاصة كما في 2023/12/31 : (المبالغ بالأف الدينانير)

رأس المال	علاوة رأس المال	الأرباح المحتجزة
270,000	990,000	80,000

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية للمعاملات ذات الصلة بأسهم الخزنة باستخدام طريقة الكلفة وطريقة FIFO لأغراض البيع والشراء .

1. قامت الشركة بشراء 380 سهم من أسهمها بسعر 40 دينار للسهم .
2. قامت الشركة بشراء 300 سهم من أسهمها بسعر 45 دينار للسهم .
3. تم بيع 350 سهم من أسهم الخزنة بسعر 42 دينار للسهم .
4. تم بيع 110 سهم من أسهم الخزنة بسعر 38 دينار للسهم .

**الحل : واجب**

ت19 : فيما يأتي عدد من الحالات المستقلة ذات الصلة بتوزيعات الأرباح والأرباح المحتجزة في إحدى الشركات المساهمة التي أظهرت حقوق الملكية فيها التفاصيل الآتية :

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الأسمى ( قيمة أسمية دينار واحد للسهم )	25,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع ( 80% من رأس المال الأسمى )	20,000,000
الأرباح المحتجزة	12,000,000

المطلوب : ( يمكنك تنظيم الإجابة في جدول )

1. إثبات القيود المحاسبية لكل حالة من الحالات في أدناه ( وبشكل مستقل ) .
2. بيان أثر القيود المحاسبية لكل حالة وحسب المطلوب 1 في أعلاه على فقرة حقوق الملكية.
3. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد كل حالة من الحالات أدناه وبشكل مستقل .

الحالات :

- 1 الحالة : تم إصدار الأسهم غير المصدرة بسعر إصدار بلغ 3 د/ للسهم نقدا .
- 2 الحالة : أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح نقدية وواقع 0.150 دينار للسهم .
- 3 الحالة : أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أرباح في شكل أسهم وبنسبة 10% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة وبقيمة سوقية 2.500 د/ للسهم .
- 4 الحالة : أعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية في شكل بضاعة على المساهمين بلغت عدد وحداتها 150 وحدة قيمت بسعر السوق البالغ 65,000 دينار للوحدة علماً أن كلفة الوحدة الواحدة كانت 45,000 دينار.
- 5 الحالة : أجرت الشركة تصحيح لخطأ من السنة السابقة ترتب عليه تقييم حساب المخزون وحساب الأرباح المحتجزة بأكثر مما يجب وبمبلغ 880,000 دينار .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	القيود المحاسبية	رأس المال	علاوة رأس المال	الأرباح المحتجزة	القيمة الدفترية للأسهم
1) عدد الأسهم غير المصدر: = 20,000,000 - 25,000,000 3 x 5,000,000 إذن 5,000,000 15 000 000 = دينار	النقدية / > 15 000 000 رأس المال / > 5,000,000 علاوة رأس المال / > 10 000 000	5,000,000	10 000 000	---	$\frac{12\,000\,000 + 10\,000\,000 + 10\,000\,000}{\{ 5,000,000 + 20,000,000 \}} = 1.88$ د/ للسهم
2) توزيعات أرباح نقدية: > 0.150 x 20,000,000 = 3,000,000 دينار	محتجزة. أ. / > 3,000,000 النقدية / > 3 000 000	---	---	3,000,000 انخفاض	$\frac{20,000,000}{\{ 9\,000\,000 + \{ 20,000,000 \} \}} = 1.450$ د/ للسهم
3) توزيعات أرباح في شكل أسهم: = 10% x 20 000 000 = 2,000,000 سهم وتصدر بالقيمة الاسمية بغض النظر عن النسبة	محتجزة. أ. / > 2,000,000 رأس المال / > 2,000,000 زيادة	2,000,000	---	2,000,000 انخفاض	$\frac{22,000,000}{\{ 10\,000\,000 + \{ 22,000,000 \} \}} = 1.454$ د/ للسهم
4) توزيعات أرباح عينية: = 150 x (45 000 - 65 000) = 3,000,000 وحدة = 3,000,000 بضاعه إعادة تقييم إثبات مكاسب التقييم أ. / > 3,000,000 ب. / > 3 000 000 فقد الاحتجاز بالقيمة العادية أ. / > 9 750,000 ب. / > 9 750,000 محتجزة. أ. / > 9 750,000 ب. / > 9 750,000 محتجزة. أ. / > 9 750,000 ب. / > 9 750,000	إثبات مكاسب التقييم أ. / > 3,000,000 ب. / > 3 000 000 فقد الاحتجاز بالقيمة العادية أ. / > 9 750,000 ب. / > 9 750,000 محتجزة. أ. / > 9 750,000 ب. / > 9 750,000	---	---	6,750,000 انخفاض	$\frac{20,000,000}{\{ 5,250,000 + \{ 20,000,000 \} \}} = 1.263$ د/ للسهم
5) اخطاء سنوات سابقة عن تقييم المخزون وأ. محتجزة بأكثر مما يجب: تقييم	محتجزة. أ. / > 880 000 المخزون / > 880 000	---	---	880 000 انخفاض	$\frac{20,000,000}{\{ 11\,120\,000 + \{ 20,000,000 \} \}} = 1.556$ د/ للسهم

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت20 : أظهرت ميزانية شركة بغداد المساهمة في 2023/1/2 البيانات الآتية المتعلقة بحقوق مساهميها : ( المبالغ بالأف الدينانير )  
 رأس المال المصدر ( 25,000 ألف سهم بقيمة إسمية دينار واحد للسهم ) 25,000  
 علاوة إصدار الأسهم 15,000  
 الأرباح المحتجزة :  
 أرباح محتجزة قابلة للتوزيع 18,000  
 أرباح محتجزة مخصصة لأغراض محددة 12,000  
 إجمالي حقوق الملكية 30,000  
 70,000  
 وخلال سنة 2023 تمت العمليات الآتية :

1. دفعت الشركة التوزيعات النقدية التي سبق أن أعلنت عنها سنة 2022 وبواقع 1.250 دينار للسهم .
2. أعلنت الشركة في بداية سنة 2023 عن توزيعات أسهم بنسبة 22% من الأسهم المصدرة.
3. أجرت الشركة قيد تصحيح لقيمة البضاعة التي سجلت بأكثر من قيمتها في نهاية سنة 2022 الأمر الذي أدى إلى زيادة رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة لسنة 2023 وبمبلغ 4,000 ألف دينار .
4. تم إصدار الأسهم التي أعلن عنها للمساهمين في الفقرة 2 أعلاه .  
المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية لما جاء في أعلاه .
2. تصوير قائمة الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 إذا علمت بأن صافي الدخل للسنة المالية 2023 بلغ 13,500 ألف دينار .
3. استخراج القيمة الدفترية للسهم كما في 2023/12/31 .

الحل :

(1

$$\text{أ. } 25,000,000 \text{ سهم} \times 1.250 \text{ د/سهم} = 31,250,000 \text{ دينار} = 31,250,000 \text{ د} / \text{توزيعات نقدية مستحقة}$$

$$31,250,000 \text{ د} / \text{النقدية}$$

$$\text{ب. } 25,000,000 \text{ سهم} \times 22\% \times 1 \text{ د/سهم} = 5,500,000 \text{ دينار}$$

$$5,500,000 \text{ د} / \text{أرباح محتجزة}$$

$$5,500,000 \text{ د} / \text{توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$\text{ت. } 4,000,000 \text{ د} / \text{أرباح محتجزة}$$

$$4,000,000 \text{ د} / \text{بضاعة}$$

$$\text{ث. } 5,500,000 \text{ د} / \text{توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$5,500,000 \text{ د} / \text{رأس المال}$$



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

(2) قائمة الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 (المبالغ بالآف الدنانير)

30,000	رصيد الأرباح المحتجزة 1/1
± (4,000)	± أخطاء السنوات السابقة والتغير في الطرق والسياسات المحاسبية
13,500	± صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة
(5,500)	- توزيعات الأرباح على المساهمين
<u>34,000</u>	رصيد الأرباح المحتجزة في 12/31

(3) القيمة الدفترية للسهم  
 $(34,000,000 + 15,000,000 + 30,500,000) \div \text{دينار} = 30,500,000$  سهم  
 $97,500,000 \div \text{دينار} = 30,500,000$  سهم = 2.607 دينار / سهم

ت21 : فيما يأتي معلومات عن حقوق الملكية لشركة المنار المساهمة كما في 2023/1/2 :  
 (المبالغ بالآف الدنانير)

المبالغ	التفاصيل
45,000	رأس المال الأسمى (قيمة أسمية دينار واحد للسهم)
35,000	رأس المال المصدر (مدفوع بنسبة 70%)
؟	الأقساط غير المقبوضة
؟	رأس المال المدفوع
15,000	الأرباح المحتجزة
5,000	الاحتياطيات

وخلال السنة المالية 2023 تمت العمليات الآتية :

1. أُستلمت الشركة الأقساط غير المقبوضة في الموعد المحدد للاستلام عدا ما يخص مساهم كان يملك (650,000) سهم عجز عن السداد وقد بيعت أسهمه في المزادة العلنية وبمبلغ 0.900 دينار للسهم ، وقد بلغت مصاريف البيع 1% من القيمة البيعية للأسهم دفعت نقداً.
2. تم إصدار الأسهم غير المصدرة وبسعر 1.350 دينار للسهم ، وقد بلغت نسبة الإكتتاب 110% وتم إعادة الزيادة في الإكتتاب إلى المساهمين .
3. أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع 0.400 دينار للسهم .
4. قامت الشركة بسداد توزيعات الأرباح النقدية المعلن عنها .
5. بلغ صافي الدخل المتحقق في نهاية السنة بعد الضريبة 3,000,000 دينار .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة .
2. إعداد كشف الأرباح المحتجزة عن المدة المنتهية في 2023/12/31 .
3. عرض تفاصيل حقوق الملكية للشركة كما في 2023/12/31 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1) القيود المحاسبية :

$$\begin{aligned} \text{أ} \quad \text{الأقساط غ. م} &= 35,000,000 \times (100\% - 70\%) = 35,000,000 \times 30\% \\ &= 10,500,000 \text{ دينار} \\ \text{ما تم استلامه فعلاً من الأقساط غ. م} &= 10,500,000 - (650,000 \times 1 \text{ د.} \times 30\%) \\ &= 10,500,000 - 195,000 = 10,305,000 \text{ دينار} \\ &10,305,000 > / \text{ النقدية} \\ &10,305,000 > / \text{ أقساط غ. م} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 650,000 \text{ سهم} \times 0.900 \text{ د} / \text{ للسهم} &= 585,000 \text{ دينار سعر البيع للأسهم} \\ 585,000 \times 1\% &= 5,850 \text{ دينار مصاريف البيع} \\ 5,850 &> / \text{ م. البيع} \\ 5,850 &> / \text{ النقدية} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 585,000 &> / \text{ النقدية} \\ 195,000 &> / \text{ أقساط غ. م} \\ 5,850 &> / \text{ م. البيع} \\ 384,150 &> / \text{ دائنون بأسم المساهم} \end{aligned}$$

ب) إصدار الأسهم غير المصدرة  
عدد الأسهم غير المصدرة = رأس المال الأسمي - رأس المال المصدر  
 $45,000,000 - 35,000,000 = 10,000,000$  سهم  
 $10,000,000 \times 110\% \times 1.350 \text{ د} / \text{ سهم} = 14,850,000$  دينار  
 $10,000,000 \times 100\% \times 1.350 \text{ د} / \text{ سهم} = 13,500,000$  دينار  
مقدار الزيادة في الاكتتاب

$$\begin{aligned} 14,850,000 &> / \text{ النقدية} \\ 14,850,000 &> / \text{ الجمهور (المكتتبون)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 1,350,000 &> / \text{ الجمهور (المكتتبون)} \\ 1,350,000 &> / \text{ النقدية} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 13,500,000 &> / \text{ الجمهور (المكتتبون)} \\ 10,000,000 &> / \text{ رأس المال} \\ 3,500,000 &> / \text{ علاوة رأس المال} \end{aligned}$$

ت. توزيعات الأرباح النقدية :  
 $45,000,000 \times 0.400 = 18,000,000$  د.  
 $18,000,000 > / \text{ أ. محتجزة}$   
 $18,000,000 > / \text{ النقدية}$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2023 / 12 / 31	كشف الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في
15,000,000	الأرباح المحتجزة اول المدة
3,000,000	+ صافي الربح
(18,000,000)	- توزيعات نقدية
صفر	الأرباح المحتجزة آخر المدة

### 3) كشف حقوق الملكية كما في 2023 / 12 / 31

التفاصيل	المبلغ ( بالدينار )
رأس المال الأسمى والمصدر والمدفوع	45,000,000
علاوة رأس المال	3,500,000
الأرباح المحتجزة	صفر
الاحتياطيات	5,000,000
اجمالي حقوق الملكية	53,500,000

ت22 : فيما يلي قائمة الميزانية لإحدى الشركات المساهمة كما في 2023/1/2

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/1/2	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
الأصول المتداولة 12,000	الإلتزامات المتداولة 10,000
الإستثمارات في الأسهم 6,000	رأس المال المصدر 12,000
المعدات بالصافي 30,000	علاوة رأس المال 17,000
	الأرباح المحتجزة 9,000
المجموع 48,000	المجموع 48,000

(المبالغ بالأف الدينير والقيمة الأسمية للسهم 5 دينار) :

- المطلوب : حدد التأثير المالي لكل حالة من الحالات الآتية وبشكل مستقل في كل من إجمالي الأصول ورأس المال , وعلاوة رأس المال , والأرباح المحتجزة , وحقوق الملكية :
1. أعلنت الشركة ودفعت أرباح نقدية بما يعادل 0.500 دينار للسهم .
  2. أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 10% عندما كان سعر السهم في السوق يعادل 14 دينار للسهم .
  3. أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 30% عندما كان سعر السهم في السوق يعادل 15 دينار للسهم .
  4. أعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية بما يعادل وحدة واحدة من منتوجها مقابل اثنين من الأسهم المملوكة للمساهمين , وقد كان سعر بيع المنتج 3.500 دينار للوحدة بينما بلغت كلفة الوحدة الواحدة 2 دينار.

ت23 : بالرجوع إلى السؤال 17 في أعلاه , المطلوب ولكل فقرة بشكل مستقل : إثبات القيد ( القيود ) المحاسبي المناسب .  
الحل : ت 22 , 23 معاً

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

### حلول أسئلة وتارين كتاب : محاسبة الشركات ومواضيع متقدمة في المحاسبة المالية بإطار IFRSs - الطبعة الثالثة 2024

الانفاصل	إجمالي الأصول	رأس المال	علاوة رأس المال	الأرباح المحتجزة	حقوق الملكية
أعلنت الشركة ودفعت أرباح نقدية بما يعادل 0.500 دينار للسهم : $1,200,000 \div 5 = 0.500 \times 1,200,000$ دينار	انخفاض النقد بمبلغ 1,200,000	لا يتأثر	لا تتأثر	انخفاض بمبلغ 1,200,000	انخفاض بمبلغ 1,200,000
أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 10% عندما كان سعر السهم في السوق يعادل 14 دينار للسهم; $12,000,000 \times 10\% = 1,200,000$ دينار	لا تتأثر	زيادة بمبلغ 1,200,000	لا تتأثر	انخفاض بمبلغ 1,200,000	التأثير صفر
أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 30% عندما كان سعر السهم في السوق يعادل 15 دينار للسهم; $12,000,000 \times 30\% = 3,600,000$ دينار	لا تتأثر	زيادة بمبلغ 3,600,000	لا تتأثر	انخفاض بمبلغ 3,600,000	التأثير صفر
أعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية بما يعادل وحدة واحدة من منتجها مقابل اثنين من الأسهم المملوكة للمساهمين , وقد كان سعر بيع المنتج 3.500 دينار للوحدة في حينه : $2,400,000 \div 5 = 12,000,000$ سهم $1,200,000 \div 2 = 2,400,000$ وحدة $3,500 \times 1,200,000 = 4,200,000$ دينار القيمة العادية $2,400,000 \times 2 = 4,800,000$ دينار الكلفة	انخفاض 4,200,000	لا يتأثر	لا تتأثر	انخفاض 1,800,000	انخفاض 1,800,000

2) محتجزة  $1,200,000$  /> أ. محتجزة  
المال  $1,200,000$  /> رأس المال

4)  $1,800,000$  /> بضاعة

مكاسب إعادة التقييم  $1,800,000$  />

محتجزة  $4,200,000$  /> أ.

بضاعة  $4,200,000$  />

1)  $1,200,000$  /> أ. محتجزة  
القيد المحاسبية:  $1,200,000$  /> التقديرية

3)  $3,600,000$  /> أ. محتجزة

المال  $3,600,000$  /> رأس المال

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت24 : المطلوب : بيان التأثير المالي للعمليات المالية الواردة في الجدول أدناه على الفقرات المحددة بنفس الجدول مع إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة العراق المساهمة الخاصة : (المبالغ بالآف الدينانير)

الفقرات والقيود المحاسبية					العمليات المالية
القيود المحاسبية	الأرباح المحتجزة	علاوة رأس المال	رأس المال	مج الأصول المتداولة	
					أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ 120 ألف دينار.
					أستلمت الشركة ديون سبق إعدامها خلال السنة المالية السابقة وبمبلغ 50 ألف دينار .
					أعلنت الشركة عن توزيعات أسهم بلغت 180 ألف سهم ونسبة 20% , وقد بلغت القيمة الأسمية والعادلة للسهم 1 دينار , 3 دينار على التوالي .
					تم بيع الأسهم غير المصدرة والبالغة 250 ألف سهم في السوق المالية بسعر 5 دينار للسهم مع أن قيمتها الأسمية كانت دينار واحد للسهم.

الحل : (واجب)

ت25 : بلغ عدد الأسهم المصدرة لإحدى الشركات المساهمة 3,000,000 سهم بقيمة أسمية 10 دينار للسهم , كما بلغ رصيد الأرباح المحتجزة للشركة كما في 2023/1/2 : 2,400,000 دينار ورصيد علاوة رأس المال: 5,000,000 دينار .  
خلال سنة 2023 حققت الشركة صافي دخل قدره 5,800,000 دينار وأعلنت عن توزيعات نقدية بما يعادل 0.750 دينار لكل سهم في 2023/5/1 تم سدادها في 2023/6/30 كما أعلنت الشركة عن توزيعات أسهم في 2023/11/30 وبنسبة 20% تم إصدارها إلى المساهمين في 2023/12/31 .

وقد بلغت الأقيام العادلة لأسهم الشركة حسب ما تم إعلانه في سوق الأوراق المالية كما يأتي :

31 دينار للسهم	2023/1/2
34 دينار للسهم	2023/11/30
32 دينار للسهم	2023/12/31

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
2. إعداد كشف الأرباح المحتجزة كما في 2023/12/31 .
3. بيان تفاصيل فقرة حقوق الملكية التي ستظهر في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

الحل :

(1) القيود المحاسبية

توزيعات أرباح نقدية :

$$3,000,000 \text{ دينار} \div 10 \text{ دينار للسهم} = 300,000 \text{ سهم}$$

$$300,000 \text{ سهم} \times 0.750 = 225,000 \text{ دينار}$$

$$225,000 \text{ >/> أرباح محتجزة}$$

$$225,000 \text{ >/> توزيعات نقدية مستحقة}$$

$$225,000 \text{ >/> توزيعات نقدية مستحقة}$$

$$225,000 \text{ >/> نقدية}$$

توزيعات أسهم بالقيمة الاسمية بغض النظر عن معلومات القيمة العادلة التي ظهرت في التمرين:

$$300,000 \text{ سهم} \times 20\% = 60,000 \text{ سهم}$$

$$60,000 \text{ سهم} \times 10 \text{ دينار للسهم} = 600,000 \text{ دينار}$$

$$600,000 \text{ >/> أرباح محتجزة}$$

$$600,000 \text{ >/> توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$600,000 \text{ >/> توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$600,000 \text{ >/> رأس المال}$$

(2) كشف الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2023 / 12 / 31

الأرباح المحتجزة اول المدة 2,400,000 دينار

+ صافي الربح 5,800,000

- توزيعات نقدية 225,000 دينار

- توزيعات أسهم 600,000

الأرباح المحتجزة آخر المدة 7,375,000 دينار

(3) تفاصيل حقوق الملكية كما في 2022/12/31 :

رأس المال (3,000,000 + 600,000) 3,600,000 دينار

علاوة رأس المال 5,000,000

الأرباح المحتجزة 7,375,000

المجموع 15,975,000 دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت26 : فيما يأتي تفاصيل حقوق الملكية لشركة المنصور المساهمة الخاصة كما في 2023/1/2:  
(المبالغ بالأف الدنانير)

المبالغ	التفاصيل
42,000	رأس المال ( 21,000 ألف سهم بقيمة أسمية 2 دينار للسهم )
28,000	علاوة رأس المال
16,000	الأرباح المحتجزة
86,000	المجموع

وكان مجلس إدارة الشركة قد أعلن خلال السنة المالية 2023 عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة 12% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة , وأصدرها بقيمة سوقية إجمالية بلغت 8,568 ألف دينار .  
المطلوب :

1. احتساب عدد الأسهم التي تم الإعلان عن توزيعها على المساهمين.
  2. احتساب القيمة العادلة للسهم الواحد في تاريخ إجراء التوزيعات .
  3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للإعلان عن توزيعات الأسهم وإصدارها .
  4. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد إثبات القيود المحاسبية في الفقرة 3 أعلاه .
- الحل :

$$(1) \text{ عدد الأسهم المعلن عن توزيعها } = ( 42,000,000 \text{ دينار} / 2 \text{ دينار للسهم} ) \times 12\% = 2,520,000 \text{ سهم}$$

$$(2) \text{ القيمة السوقية للسهم الواحد} = 8,568,000 \text{ دينار} / 2,520,000 \text{ سهم} = 3.400 \text{ دينار للسهم}$$

(3) إثبات القيود المحاسبية  
قيد الإعلان :

$$8,568,000 \text{ /> أرباح محتجزة}$$

$$8,568,000 \text{ /> توزيعات أسهم مستحقة}$$

قيد الإصدار :

$$8,568,000 \text{ /> توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$5,040,000 \text{ /> رأس المال ( 2,520,000 سهم } \times 2 \text{ دينار للسهم )}$$

$$3,528,000 \text{ /> علاوة رأس المال } 2,520,000 \text{ سهم } \times (2-3.400)$$

المبالغ بالدينار	التفاصيل
47,040,000	رأس المال المصدر ( 23,520,000 دينار , بقيمة أسمية 2 دينار للسهم )
31,528,000	علاوة رأس المال
7,432,000	الأرباح المحتجزة
86,000,000	المجموع

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

$$(4) \text{ القيمة الدفترية للسهم} = \text{رأس المال} + \text{علاوة رأس المال} + \text{الأرباح المحتجزة} \div \text{أسهم رأس المال المصدر}$$

$$(8,568,000 - 16,000,000) + (3,528,000 + 28,000,000) + (5,040,000 + 42,000,000) = 2,520,000 + 21,000,000 \div 23,520,000 \div (7,432,000 + 31,528,000 + 47,040,000) = 3.656 = 23,520,000 \div 86,000,000 = \text{دينار للسهم} .$$

**ت27 :** تأسست شركة الرافدين المساهمة المختلطة بتاريخ 2023/1/2 بنسبة اكتتاب 80% (رأس المال الأسمي 40 مليون دينار قيمة اسمية 2 دينار للسهم الواحد) وبتاريخ 2023/12/1 تم إعادة إصدار الأسهم غير المصدرة بنسبة اكتتاب 90% وبقيمة عادلة 3.500 دينار للسهم وفيما يأتي معلومات مقارنة لبعض أرصدة قائمة الميزانية للشركة ويعزى الفرق بين الأرصدة إلى العمليات المالية ذات العلاقة بتوزيع الأرباح على المساهمين:

التفاصيل	الرصيد كما في 2023/12/1	الرصيد كما في 2023/12/31
النقدية	7,500,000	3,000,000
البضاعة	30,000,000	5,500,000
رأس المال	؟	45,880,000
علاوة الإصدار	؟	5,400,000

علماً أن:

1. كلفة الوحدة الواحدة من البضاعة تبلغ 2.500 دينار للوحدة والقيمة العادلة للوحدة الواحدة من البضاعة بتاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح العينية بلغت 3.000 دينار للوحدة.
2. القيمة العادلة للأسهم بتاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح كأسهم كانت تعادل 3.800 دينار للسهم.

**المطلوب:**

1. احتساب عدد الأسهم غير المصدرة لغاية 2023/12/1 .
2. اثبات قيد إعادة إصدار الأسهم غير المصدرة بتاريخ 2023/12/1 .
3. احتساب رصيد حسابي رأس المال وعلاوة الإصدار كما في 2023/12/1 .
4. اثبات القيود المحاسبية اللازمة في تاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية والعينية وتوزيعات الأسهم المجانية على المساهمين.

**الحل :**

نستخرج أولاً أسهم رأس المال المصدر لغرض الإجابة عن المطلوب 1 و 2 من السؤال وكما يأتي:  
 أسهم رأس المال المصدر = (أسهم رأس المال الأسمي ÷ القيمة الأسمية) × نسبة الاكتتاب  
 $= (40,000,000 \div 2) \times 80\% = 16,000,000$  سهم  
 أو بطريقة أخرى :  $(40,000,000 \times 80\% \div 2) = 16,000,000$  سهم  
 إذن قيمة رأس المال المصدر = 16,000,000 سهم × 2 دينار = 32,000,000 دينار كما في 2023/1/2.



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

(1)  
أسهم رأس المال غير المصدر = أسهم رأس المال الأسمي - أسهم رأس المال المصدر  
 $4,000,000 = 16,000,000 - 20,000,000 =$  أسهم غير مصدر

(2)  
 $3,600,000 = 90\% \times 4,000,000$  سهم عدد الأسهم المكتتب بها  
 $12,600,000 = 3.500 \times 3,600,000$  دينار  
12,600,000 /> النقدية  
 $7,200,000$  /> رأس المال (  $2 \times 3,600,000$  دينار للسهم )  
 $5,400,000$  /> علاوة إصدار الاسهم (  $1.500 \times 3,600,000$  )

(3)  
رأس المال 2023/12/1 = الأسهم المصدرة عند الاكتتاب الأولي + الأسهم التي تم إصدارها في  
2023/12/1  
 $19,600,000 = 3,600,000 + 16,000,000 =$  سهم  
إذن قيمة رأس المال 2023 /12/1 =  $2 \times 19,600,000 = 39,200,000$  دينار  
علاوة الإصدار =  $5,400,000$  دينار

(4) \* ذكر في السؤال أن الفرق بين الأرصدة في أعلاه يتعلق بتوزيعات الأرباح على المساهمين عليه  
فإن : (المبالغ بالدينار )

التفاصيل	الرصيد كما في 2023/12/1	الرصيد كما في 2023/12/31	مقدار التغييرات زيادة (نقصان )
النقدية	7,500,000	3,000,000	( 4,500,000 )
البضاعة	30,000,000	5,500,000	(24,500,000)
رأس المال	39,200,000 ؟	45,880,000	6,680,000
علاوة الإصدار	5,400,000؟	5,400,000	صفر

الفرق في حساب النقدية =  $7,500,000 - 3,000,000 = 4,500,000$  دينار بالسالب  
قيد الإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية :  
 $4,500,000$  /> ارباح محتجزة  
 $4,500,000$  /> توزيعات ارباح نقدية مستحقة  
قيد سداد الأرباح النقدية:  
 $4,500,000$  /> توزيعات ارباح نقدية مستحقة  
 $4,500,000$  /> النقدية

الفرق في البضاعة:  $30,000,000 - 5,500,000 = 24,500,000$  دينار بالسالب  
إذن عدد الوحدات الموزعة =  $24,500,000 \div 2.500 = 9,800,000$  وحدة  
قيمة البضاعة الموزعة =  $9,800,000 \times 3.000 = 29,400,000$  دينار  
 $9,800,000 \times (2.500 - 3.000) = 4,900,000$  دينار وحدة =  $0.500 \times 9,800,000$  دينار وحدة =  $4,900,000$  دينار  
قيمة المكاسب الناتجة من الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للبضاعة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

4,900,000 /> البضاعة  
4,900,000 /> مكاسب التقييم

قيد الإعلان عن توزيع أرباح عينية:  
29,400,000 /> أرباح محتجزة  
29,400,000 /> توزيعات عينية مستحقة

قيد سداد الأرباح العينية :  
29,400,000 /> توزيعات أرباح عينية مستحقة  
29,400,000 /> البضاعة

الفرق في حساب رأس المال وعلاوة رأس المال :  
2022/12/31 - 2023/1/2  
45,880,000 - 39,200,000 = 6,680,000 دينار الفرق في رأس المال بالزيادة  
6,680,000 دينار ÷ 2 دينار للسهم = 3,340,000 سهم

قيد الإعلان : الإصدار تم بالقيمة الاسمية  
6,680,000 /> أرباح محتجزة  
12,692,000 /> توزيعات أسهم مستحقة

قيد الإصدار :  
6,680,000 /> توزيعات أسهم مستحقة  
6,680,000 /> رأس المال (بالقيمة الاسمية : 3,340,000 سهم x 2 دينار للسهم)

**ت28 :** تأسست شركة الرافدين المساهمة الخاصة بتاريخ 2022/1/2 بنسبة اكتتاب 75% من رأس المال الاسمي البالغ 30 مليون دينار (قيمة اسمية 2 دينار للسهم الواحد) , وفي 2022/11/1 تم إصدار الأسهم المتبقية بالكامل بسعر إصدار يعادل 3.800 دينار للسهم بعد دفع مصاريف إصدار بلغت 230,000 دينار نقداً . وفيما يأتي معلومات مقارنة لبعض أرصدة حسابات الشركة , ويعزى الفرق في رصيد حساب النقدية للفترة من 2022/12/31 - 2023/2/1 إلى المعاملة المالية ذات العلاقة بتوزيع الأرباح النقدية على المساهمين والتي انجزت بتاريخ 2023/2/1 (المبالغ بالدينار) :

التفاصيل	الرصيد كما في 2022/1/2	الرصيد كما في 2022/11/1	الرصيد كما في 2022/12/31	الرصيد كما في 2023/2/1
النقدية	--	--	15,000,000	9,000,000
رأس المال المصدر	؟	؟	؟	؟
علاوة رأس المال	؟	؟	؟	؟
الأرباح المحتجزة	؟	؟	12,000,000	؟

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الاحتساب )

1. إيجاد ما يقابل علامات الاستفهام في أعلاه .
  2. اثبات القيود المحاسبية اللازمة للإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية وتوزيعها على المساهمين .
  3. احتساب القيمة الدفترية للسهم كما في 2023/2/1 .
- الحل : ( واجب )**

**ت29 :** يحق لأحد المساهمين في شركة بغداد المساهمة الخاصة استلام مبلغ 9,500,000 دينار بعد الانتهاء من تصفيته بسبب إنجاز الهدف الذي تأسست من أجله , علماً أن المساهم أعلاه يملك ما يعادل 10% من الأسهم المصدرة , وأن قيمة السهم عند التصفية بلغت 2.750 دينار للسهم .

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1. احتساب عدد الأسهم التي يمتلكها المساهم في الشركة .
2. احتساب إجمالي عدد الأسهم المصدرة .
3. احتساب المبلغ النقدي الإجمالي الذي سوف يستلم من جميع المساهمين بعد التصفية .

1. إثبات القيد المحاسبي اللازم لإتمام عملية التصفية .

الحل :

(1) عدد الأسهم التي يمتلكها المساهم في الشركة

قيمة السهم بعد التصفية = النقدية المتاحة للمساهم بعد التصفية

عدد الأسهم المملوكة للمساهم

2.750 دينار / سهم = 9,500,000 دينار

X

X = 2.750 / 9,500,000 = 3,454,545 سهم

(2) إجمالي عدد الأسهم المصدرة (بدلالة أسهم المساهم أعلاه )

= (3,454,545 سهم x 100) / 10 = 34,545,450 سهم

(3) المبلغ النقدي الإجمالي الذي سوف يستلم من جميع المساهمين بعد التصفية

34,545,450 سهم x 2.750 دينار للسهم = 94,999,988 دينار أي ما يعادل

95,000,000 دينار ( 10/ 100 x 9,500,000 )

(4)

95,000,000 > / حقوق المساهمين

95,000,000 > / النقدية

**ت30 :** فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة النبا المساهمة كما في 2023/12/31 عندما تم اتخاذ

قرار بتصفيتها بسبب بلوغ خسائرها المتراكمة 75% من رأس المال : (المبالغ بالألف الدنانير)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/12/31			
المطلوبات + حقوق الملكية		الأصول	
الدائنون وأ. د	20,000	النقدية	28,000
قروض طويلة الأجل	80,000	المدينون وأ. ق	30,000
رأس المال	300,000	المخزون	45,000
علاوة رأس المال	60,000	الأثاث والمعدات بالصافي	124,000
خسائر متراكمة (225,000)		شهرة محل	8,000
المجموع	235,000	المجموع	235,000

وقد أظهرت نتائج تصفية الشركة ما يأتي :

1. تم تحصيل ما يعادل 80% فقط من قيمة المدينين وأوراق القبض .
2. تم بيع المخزون بخسارة بلغت 30% من القيمة الدفترية .
3. تم بيع الأثاث والمعدات بربح يعادل 15% من القيمة الدفترية .
4. شهرة المحل لا قيمة لها , وقد بلغت مصاريف التصفية 5,000 ألف دينار .
5. تم سداد ديون الشركة بالكامل.

المطلوب :

1. إعداد تقرير التصفية مع احتساب قيمة السهم عند التصفية .
  2. بالرجوع إلى معلومات السؤال أعلاه وعلى فرض أن الأثاث والمعدات بيعت بخسارة :
    - أ. 25% من القيمة الدفترية .
    - ب. 80% من القيمة الدفترية .
    - ت. 90% من القيمة الدفترية , مع تحصيل ما يعادل 90% من المدينين وأ.ق .
- المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية اللازمة احتساب قيمة السهم عند التصفية .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

### (1) تقرير التصفية (المبالغ بالآلاف الدنانير)

التفاصيل	التقديرة	مدنيون و آق	مخزون	اثاث ومصداات	شهرة محل	دائتون و آد	قروض طويلة الاجل	رأس المال	علاوة رأس المال	الخسائر المتراكمة	حقوق المساهمين
1) اغلاق حسابات حقوق الملكية في حساب حقوق المساهمين	28 000	30 000	45 000	124 000	8 000	20 000	80 000	300,000 (300,000)	60 000 (60 000)	(225 000) 225 000	135 000
2) تحصيل 80% من المدينون و آق	28 000	30 000 (30 000)	45 000	124 000	8 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	135 000 (6 000)
3) بيع المخزون بخسارة 30% من قيمته الدفترية	52 000 31 500	صفر	45 000 (45 000)	124 000	8 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	129 000 (13 500)
4) بيع الاثاث والمعداات بربح 25%	83 500 155 000	صفر	صفر	124 000 (124 000)	8 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	115 500 31 000
5) اطفاء شهرة المحل و الاعتراف بخسارة	238 500	صفر	صفر	صفر	8 000 (8 000)	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	146 500 (8 000)
6) سداد مصاريف التصفية	238 500 (5 000)	صفر	صفر	صفر	صفر	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	138 500 (5 000)
7) سداد الدائتون والقروض طويلة الاجل بالكامل	233 500 (100 000)	صفر	صفر	صفر	صفر	20 000 (20 000)	80 000 (80 000)	صفر	صفر	صفر	133 500
الرصيد	133 500 (133 500)	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	133 500 (133 500)
الرصيد	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

قيمة السهم عند التصفية = 80,000 ÷ دينار 300,000 ألف سهم = 0.267 دينار للسهم

## حلول الأسئلة والتارين - الطبعة الثالثة - 2024

2) تقرير التصفية الشركة المساهمة (المبالغ بالألف الدينير) الحالة (ت) خسارة بيع الأثاث والمعدات 90% من القيمة الدفترية وتحويل 90% من المدينين و أ ق :

التفاصيل	التقديية	مدينون و أ ق	المخزون	اثاث ومعدات	شهوة محل	دائنون و أ د	قروض طويلة الاجل	رأس المال	علاوة رأس المال	خسائر متراكمة	حقوق المساهمين
الرصيد	28,000	30,000	45,000	124,000	8,000	20,000	80,000	60,000	225,000	(225,000)	---
غلق حسابات حقوق الملكية في حقوق المساهمين	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد	28,000	30,000	45,000	124,000	8,000	20,000	80,000	60,000	225,000	(225,000)	---
تحصيل 90% من المدينين و أ ق	27,000	(30,000)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد	55,000	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
بيع المخزون بخسارة 30%	31,500	---	(45,000)	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد	86,500	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
بيع الأثاث والمعدات بخسارة 90%	12,400	---	---	(124,000)	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد	98,900	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
اطفاء شهوة المحل	---	---	---	---	8,000	20,000	80,000	---	---	---	6,900
الرصيد	98,900	---	---	---	(8,000)	---	---	---	---	---	(8,000)
سداد مصاريف التصفية	(5,000)	---	---	---	---	20,000	80,000	---	---	---	(1,100)
الرصيد	93,900	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(5,000)
سداد القروض طويلة الاجل	(80,000)	---	---	---	---	20,000	80,000	---	---	---	(6,100)
الرصيد	13,900	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
سداد جزء من الدائنون والتنازل عن بقية الديون	(13,900)	---	---	---	---	20,000	---	---	---	---	(6,100)
الرصيد	---	---	---	---	---	(20,000)	---	---	---	---	6,100
الرصيد	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1)  $90\% \times 30,000 = 27,000$  نقد مستلم وعليه فإن  $30,000 - 27,000 = 3,000$  ألف دينار خسارة يتحملها المساهمين  
 2)  $90\% \times 124,000 = 111,600$  خسارة بيع الأثاث وأذن المستلم فعلاً من عملية البيع =  $124,000 - 111,600 = 12,400$  ألف دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### القيود المحاسبية:

القيود الأول :	القيود السادس :
300,000,000 /> راس المال	5,000,000 /> حقوق المساهمين
60,000,000 /> علاوة راس المال	5,000,000 /> النقدية
225,000,000 /> خسائر متراكمة	
135,000,000 /> حقوق المساهمين	

القيود الثاني :	القيود السابع :
27,000,000 /> النقدية	80,000,000 /> قروض طويلة الاجل
3,000,000 /> حقوق المساهمين	80,000,000 /> النقدية
30,000,000 /> المدينون	

القيود الثالث :	القيود الثامن :
31,500,000 /> النقدية	20,000,000 /> الدائون و اوراق دفع
13,500,000 /> حقوق المساهمين	13,900,000 /> النقدية
45,000,000 /> المخزون	6,100,000 /> حقوق المساهمين

القيود الرابع :
12,400,000 /> النقدية
111,600,000 /> حقوق المساهمين
124,000,000 /> الأثاث والمعدات

القيود الخامس :
8,000,000 /> حقوق المساهمين
8,000,000 /> شهرة المحل

ملاحظة : الحالين أ و ب (واجب)





# حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

المحاسبة عن الالزامات غير المتداولة (السندات)

## **Accounting for Non-Current liabilities (Bonds Payable)**



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أسئلة وتمارين الفصل الثالث : المحاسبة عن الإلتزامات طويلة الأجل (السندات)

أولاً: الأسئلة

السؤال الأول : أجب عما يأتي بشكل وافي ومختصر

1. عرف السندات وبيّن أسباب إصدارها من قبل الشركات .

تعرف السندات على أنها "تضحيات مستقبلية محتملة للمنافع الاقتصادية ناشئة عن التزمات حالية تتصف بكونها غير مستحقة الدفع خلال سنة مالية أو دورة تشغيلية أيهما أطول" , وتمثل السندات أكثر أنواع الديون طويلة الأجل التي يتم الإبلاغ عنها في قائمة الميزانية , ويعد الغرض الأساس من إصدار السندات هو الاقتراض طويل الأجل عندما يكون رأس المال المطلوب ضخماً بدرجة لا يمكن معها لمقرض واحد أن يقدمه , وعليه يمكن ومن خلال إصدار سندات بقيمة إسمية معقولة للسند تقسيم مقدار الدين طويل الأجل إلى عدد كبير من وحدات الاستثمار ذات الأقيام الصغيرة بما يمكن أكثر من مقرض من المساهمة في القرض .

2. حدد الفرق بين السندات والأسهم مبيناً حقوق حاملي كلاً منهما .

يتمثل الفرق بين السندات والأسهم بالآتي :

- أ. تمثل الأسهم حقوق ملكية للمساهمين , بينما تمثل السندات حقوق للمقرضين (حملة السندات) والتزمات على الشركة .
- ب. لحملة الأسهم ولا سيما العادية حقوق في استلام أرباح دورية والتصويت في مجلس الإدارة وكذلك حقوق في أصول الشركة عند التصفية, بينما لحملة السندات الأولوية قبل حملة الأسهم في استلام القيمة الأسمية للسندات في تاريخ الاستحقاق مع الفوائد الدورية المترتبة عليها .
- ت. ليس للأسهم تاريخ استحقاق , بينما هناك تاريخ استحقاق للسندات .

3. ما لفرق بين معدل الفائدة الأسمي ومعدل الفائدة الفعال؟

معدل الفائدة الأسمي هو المعدل المذكور على وجه السند عند طباعته ويحدد بحسب سعر الفائدة في السوق في ذلك التاريخ إلا أنه ليس بالضرورة أن يتم الإصدار الفعلي للسندات في التاريخ المذكور وإنما تستوجب العملية فترة زمنية يحصل خلالها اختلاف في الفائدة الأسمية عن الفائدة السوقية في تاريخ الإصدار الفعلي ويطلق على هذه الفائدة بالفائدة السوقية الفعالة والتي يتم على أساسها وبعد المقارنة بالفائدة الأسمية إصدار السندات بخصم أو الإصدار بعلاوة .

4. ما هو المقصود بالقيمة الأسمية للسندات وهل تختلف عن سعر إصدار السندات ؟

القيمة الأسمية للسندات = عدد السندات × القيمة الأسمية للسند الواحد والمذكورة على وجه السند , أما سعر الإصدار = عدد السندات × سعر إصدار السند الواحد وكلاهما يتأثران بالاختلاف بين الفائدة الأسمية والفائدة الفعالة في تاريخ الإصدار كما سبق توضيحه في الفقرة 3 أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

5. ما هو تأثير الفرق بين الفائدة الأسمية والفائدة الفعالة في سعر إصدار السندات ؟  
يؤثر الفرق بين الفائدة الأسمية والفائدة الفعالة بأن يكون سعر الإصدار أعلى أو أدنى من القيمة الأسمية وبحسب الآتي :

- أ. الفائدة الأسمية أعلى من الفائدة الفعالة يكون سعر الإصدار أعلى من القيمة الأسمية .  
ب. الفائدة الأسمية أدنى من الفائدة الفعالة يكون سعر الإصدار أدنى من القيمة الأسمية .

6. بيّن طرق إطفاء خصم أو علاوة إصدار السندات وأفضلية أيّ منها .  
أ. طريقة القسط الثابت , ويتم في ضوءها قسمة مبلغ الخصم أو العلاوة على عدد الأشهر الممتدة من تاريخ إصدار السندات ولغاية تاريخ استحقاقها , ومن ثم استخراج مبلغ القسط في كل تاريخ سداد أو استحقاق للفائدة والذي يكون ثابتاً من فترة لأخرى .  
ب. طريقة الفائدة الفعالة ( طريقة القيمة الحالية ) , والتي يتم في ضوءها استخراج قسط الخصم أو العلاوة من خلال مقارنة حاصل ضرب القيمة الدفترية للسندات بمعدل الفائدة الفعالة مع حاصل ضرب القيمة الأسمية للسندات بمعدل الفائدة الأسمي , وتؤمن هذه الطريقة مقابلة أفضل بين الإيرادات والمصاريف .

7. ما تأثير إصدار السندات بين تواريخ استحقاق الفائدة في النقد المستلم عند الإصدار ؟ وضح .  
يؤثر إصدار السندات بين تواريخ استحقاق الفائدة في زيادة المبلغ النقدي المستلم من حملة السندات لأنه يتضمن سعر الإصدار + الفائدة المستحقة للشركة المصدرة .

8. كيف تتم المحاسبة عن تكاليف إصدار السندات ؟ وضح .  
يتم اثبات التكاليف في حسابات مستقلة عن حسابات السندات وتحت أسم أعباء مؤجلة يتم إطفائها على مدار حياة السندات , وتنسجم هذه المعالجة مع متطلبات المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً , وهي الطريقة المعتمدة في الممارسة العملية .

9. بين طريقة عرض تكاليف إصدار السندات في قائمة الميزانية .  
تعد تكاليف مصاريف أو الإصدار رأسمالية أي أنها تظهر في قائمة الميزانية ضمن فقرة الأصول , ويتم إطفائها على أساس المدة الزمنية المحددة في عقد السندات .

10. حدّد الكيفية التي يتم في ضوءها احتساب خسائر أو مكاسب استدعاء السندات قبل تاريخ الاستحقاق .

xxxx		عدد السندات x سعر السند الواحد	سعر استدعاء السندات
	xxx	القيمة الأسمية للسندات	صافي القيمة الدفترية للسندات :
	xxx	+ (-) الخصم (العلاوة) غير المستنفذ	
(xxx)	xxx	- تكاليف الإصدار غير المستنفذة	
xxx			مكاسب (خسائر) الإستدعاء

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

السؤال الثاني: هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية مع ذكر السبب ؟

1. عادةً ما تقوم الشركات المصدرة للسندات بجعل مواعيد دفع أو استحقاق الفائدة نصف سنوية مع أن معدل الفائدة الأسمي أو الفعال يعبر عنه عادةً بمعدل سنوي .  
أوافق .
2. إذا كان معدل الفائدة السوقي (الفعال) أكبر من معدل الفائدة الأسمي , فإن السندات سيتم إصدارها بعلاوة .  
لا أوافق : يتم الإصدار بخصم , وذلك لأنه بإمكان المستثمرين الحصول على فائدة سوقية لاستثمارات بديلة أعلى من الفائدة الأسمية للسندات .
3. يسمى معدل الفائدة المكتوب ضمن شروط عقد السندات معدل الفائدة السوقي أو الفعال .  
لا أوافق : يسمى بمعدل الفائدة الأسمي .
4. عادةً ما يكون معدل الفائدة الأسمي هو ذات المعدل الموجود في كوبونات السندات .  
أوافق .
5. إذا تم بيع السندات التي تحمل قيمة أسمية 100,000,000 دينار بما يعادل 102 دينار للسند الواحد , فإن المبلغ النقدي المستلم من جراء عملية الإصدار يعادل 100,200,000 دينار .  
لا أوافق : لأن المبلغ النقدي :  
$$= \text{عدد السندات المصدرة} \times \text{سعر إصدار السند الواحد} , \text{ وعليه فهو}$$
$$= (100 \div 100,000,000) \times 102 = 102,000,000 \text{ دينار} .$$
6. عندما يتم إصدار السندات بخصم , فإن حساب السندات سيظهر دائماً بالمبلغ المستلم لقاء عملية الإصدار في قيد الإصدار .  
أوافق .
7. في أي نقطة زمنية خلال عمر السندات , فإن رصيد حساب السندات يكون مساوياً للقيمة الدفترية للسندات .  
أوافق .
8. يتضمن قيد إثبات إطفاء خصم إصدار السندات جانب مدين لحساب السندات .  
لا اوافق : حيث يظهر حساب السندات بالجانب الدائن لأن الإصدار بخصم يترتب عليه زيادة سعر إصدار السندات دورياً وحسب مواعيد استحقاق الفائدة لإيصال رصيد حساب السندات إلى ما يعادل قيمتها الأسمية في تاريخ الاستحقاق .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

9. يؤدي قسط إطفاء العلاوة إلى زيادة مصاريف الفائدة , بينما يؤدي قسط إطفاء الخصم إلى تخفيض تلك المصاريف .  
لا أوافق , العكس هو الصحيح .

10. أن المبلغ النقدي المدفوع من الشركة مقابل الفائدة المستحقة لحملة السندات يكون عادةً أكبر من مصاريف الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة .  
لا أوافق : يعتمد ذلك على ما إذا كان هناك خصم أو علاوة عند الإصدار , فإذا كان هناك خصم إصدار فإن مصاريف الفائدة تكون أعلى من الفائدة النقدية , وبالعكس في حال وجود علاوة إصدار فإن مصاريف الفائدة تكون أقل من الفائدة النقدية.

**السؤال الثالث : اختر العبارات الصحيحة لكل مما يأتي :**

1. تمثل السندات المصدرة (بغض النظر عن الفوائد الدورية المترتبة عليها) :  
أ. حقوق للشركة المصدرة تستلم في تاريخ الاستحقاق بقيمتها الأسمية .  
ب. التزامات على الشركة المصدرة تسدد في تاريخ الاستحقاق بقيمتها الأسمية .  
ت. حقوق لحاملي السندات تستلم عند الاستحقاق بقيمتها الحالية .  
ث. ليس أيًا مما جاء في أعلاه .
2. واحدة من الفقرات الآتية تمثل خاصية للسندات مقارنةً بالأسهم :  
أ. للسندات تاريخ استحقاق محدد مقارنةً بالأسهم التي ليس لها تاريخ استحقاق .  
ب. تتطلب السندات من الشركة سداد أرباح لحملتها دورياً .  
ت. لحملة الأسهم الأولوية في سداد حقوقهم قبل حقوق حملة السندات عند التصفية .  
ث. ليس للسندات القابلية للتداول في السوق المالية بعدها ديون وليست حقوق ملكية .
3. عندما يتم إصدار السندات بخصم فإنه يؤدي إلى :  
أ. زيادة القيمة الأسمية للسندات مقارنةً بسعر الإصدار .  
ب. سعر إصدار السندات أكبر من قيمتها الأسمية .  
ت. القيمة الأسمية للسندات تساوي سعر إصدارها  
ث. لا يتم عادةً إصدار السندات بخصم .
4. عندما تقرر الشركة إصدار سندات بعلاوة , فهذا يعني أن :  
أ. أن الفائدة السوقية الفعالة أكبر من الفائدة الأسمية للسندات .  
ب. أن الفائدة الأسمية للسندات أكبر من الفائدة السوقية الفعالة .  
ت. أن الفائدة الأسمية للسندات تساوي الفائدة السوقية الفعالة .  
ث. ليس هناك علاقة بين الفائدة السوقية الفعالة والفائدة الأسمية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

5. أصدرت إحدى الشركات سندات بسعر إصدار يعادل 10,670,000 دينار فإذا علمت بأن سعر إصدار السند الواحد يعادل 97 دينار , في حين أن قيمته الاسمية تعادل 100 دينار للسند , عليه فإن عدد السندات المصدرة تساوي :

- أ. 106,700 سند .  
ب. 110,000 سند .  
ت. 100,000 سند .  
ث. ليس أيًا مما جاء في أعلاه .
- عدد السندات المصدرة = 10,670,000 دينار ÷ 97 د/سند = 110,000 سند .

6. قررت إحدى الشركات إصدار سندات بقيمة اسمية تعادل 200,000 دينار تستحق بعد 10 سنوات من تاريخ الإصدار , فإذا تم إصدار السندات بخصم , فهذا يعني أن :

أ. أن الفائدة السوقية الفعالة أكبر من الفائدة الاسمية للسندات .  
ب. أن الفائدة الاسمية للسندات أكبر من الفائدة السوقية الفعالة .  
ت. أن الفائدة الاسمية للسندات تساوي الفائدة السوقية الفعالة .  
ث. ليس هناك علاقة بين الفائدة السوقية الفعالة والفائدة الاسمية .

7. في ظل طريقة الفائدة الفعالة لإطفاء خصم أو علاوة إصدار السندات فإن مصاريف الفائدة الدورية تكون مساوية إلى :

أ. حاصل ضرب القيمة الاسمية للسندات في معدل الفائدة الاسمية .  
ب. حاصل ضرب القيمة الاسمية للسندات في معدل الفائدة السوقية .  
ت. حاصل ضرب القيمة الدفترية للسندات بداية المدة في معدل الفائدة الاسمية .  
ث. حاصل ضرب القيمة الدفترية للسندات بداية المدة في معدل الفائدة السوقية .

8. إذا تم إصدار السندات بين تواريخ استحقاق الفائدة , فإن قيد الإصدار في سجلات الشركة المصدرة يتضمن حساب :

أ. مدين للفائدة المستحقة .  
ب. دائن للفائدة المستحقة .  
ت. دائن للفائدة غير المكتسبة .  
ث. لا يظهر في القيد أي حساب للفائدة .

9. عندما تكون تواريخ سداد الفائدة في 5/1 , 11/1 من السنة المالية لسندات تم إصدارها في 6/1 , فإن المبلغ النقدي المستلم في تاريخ الإصدار :

أ. سيتم تخفيضه بالفائدة المستحقة من 6/1 – 11/1 .  
ب. سيتم تخفيضه بالفائدة المستحقة من 5/1 – 6/1 .  
ت. سيتم زيادته بالفائدة المستحقة من 6/1 – 11/1 .  
ث. سيتم زيادته بالفائدة المستحقة من 5/1 – 6/1 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

10. يتم معالجة تكاليف الطبع والتكاليف القانونية المرتبطة بإصدار السندات على أنها:
- أ. مصاريف يتم اطفائها بالكامل عند تحققها .
  - ب. تظهر كتخفيض من القيمة الأسمية للسندات .
  - ت. تظهر كتخفيض من المبلغ النقدي المستلم ويتم اطفائها على مدار عمر السندات .
  - ث. لا يتم التعامل معها كمصاريف الا في تاريخ استدعاء أو استحقاق السندات .
11. يعامل قسط إطفاء علاوة إصدار السندات على أنه :
- أ. تخفيض لرصيد حساب السندات بالقيمة الأسمية .
  - ب. زيادة على رصيد حساب مصاريف الفائدة الدورية .
  - ت. زيادة للقيمة الدفترية للسندات .
  - ث. زيادة للمدفوعات النقدية لحملة الأسهم .
12. يحق للشركة استدعاء السندات قبل تاريخ الاستحقاق , ويتم الإعتراف بمكاسب أو خسائر الاستدعاء لسندات سبق أن تم إصدارها بخصم من خلال :
- أ. مقارنة سعر استدعاء السندات مع قيمتها الأسمية .
  - ب. مقارنة سعر استدعاء مع القيمة الأسمية بعد طرح الخصم غير المستنفذ .
  - ت. مقارنة سعر استدعاء مع القيمة الأسمية بعد إضافة الخصم غير المستنفذ .
  - ث. لا يحق للشركات استدعاء السندات التي سبق إصدارها قبل تاريخ الاستحقاق .
13. أصدرت شركة بغداد سندات بقيمة أسمية 20 مليون دينار وبفائدة أسمية 9% وذلك في 2023/3/1 بسعر إصدار 97 دينار للسند مع الفائدة المستحقة , علماً بأن القيمة الأسمية للسند 100 دينار وأن تواريخ سداد الفائدة في 6/30-12/31 من كل سنة , عليه فإن المبلغ النقدي المستلم في تاريخ الإصدار يساوي :
- أ. 19,400,000 دينار .
- ب. 19,700,000 دينار .
- ت. 20,000,000 دينار .
- ث. 19,100,000 دينار .
- $$\begin{aligned} & 20,000,000 \text{ دينار} \div 100 \text{ د/سند} = 200,000 \text{ سند} \\ & 200,000 \text{ سند} \times 97 + (12/2 \times 9\% \times 20,000,000) = \\ & 19,400,000 \text{ دينار} + 300,000 \text{ دينار} = 19,700,000 \text{ دينار} . \end{aligned}$$
14. أصدرت شركة النيل المساهمة سندات بقيمة أسمية 6 مليون دينار (60,000 سند بقيمة أسمية 100 دينار للسند ) بسعر إصدار 98 دينار للسند , وفائدة أسمية 8% وذلك في 2022/12/31 علماً بأن تواريخ سداد الفائدة في 6/30 و 12/31 من كل سنة فإذا علمت أن السندات تستحق في 2023/6/30 , عليه فإن مصاريف الفائدة التي ستظهر في القيد المحاسبي في 2023/6/30 تساوي :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أ. 240,000 دينار . ب. 225,000 دينار . ت. 270,000 دينار . ث. 255,000 دينار .  
خصم الإصدار = 60,000 سند × (100-98) = (120,000) دينار  
120,000 دينار ÷ 48 (12 × 4) × 6 = 15,000 دينار قسط إطفاء الخصم النصف سنوي  
6,000,000 × 8% × 12/6 = 240,000 دينار الفائدة النقدية , إذن :  
مصاريف الفائدة = 15,000 + 240,000 = 255,000 دينار

15. أصدرت شركة بغداد المساهمة سندات بقيمة أسمية 2 مليون دينار (20,000 سند بقيمة أسمية 100 دينار للسند) بسعر إصدار 103 دينار للسند , وفائدة أسمية 8% وذلك في 2022/12/31  
علماً بأن تواريخ سداد الفائدة في 6/30 و 12/31 من كل سنة , فإذا علمت أن السندات تستحق في 2025 /12/31 , عليه فإن رصيد حساب السندات سيظهر في قائمة الميزانية للسنة المالية 2023 بمبلغ :

أ. 2,060,000 دينار . ب. 2,000,000 دينار . ت. 2,040,000 دينار . ث. 2,080,000 دينار .  
سعر إصدار السندات 2,060,000 دينار (سند × 103 دينار للسند)  
القيمة الأسمية للسندات 2,000,000 دينار (سند × 100 دينار للسند)  
علاوة إصدار السندات 60,000 دينار يقسم على عمر السندات بالأشهر والبالغ 36 شهر  
رصيد حساب السندات في 2022/12/31 = سعر إصدار السندات في 2021/12/31 – قسط  
إطفاء العلاوة لمدة سنة = 2,060,000 – (36/12 × 60,000) = 2,040,000 دينار

16. في 2023/1/2 أصدرت إحدى الشركات المساهمة ما يعادل 1,000,000 دينار من سندات التي تحمل فائدة أسمية 10% بمبلغ 885,296 دينار للحصول على فائدة فعالة تعادل 12% , وتستحق الفائدة في 1/1 , 7/1 من كل سنة , ما هو المبلغ الذي يجب أن تبلغ عنه الشركة كمصاريف للفائدة للفترة المنتهية في 2023/6/30 ؟  
أ. 44,266 دينار . ب. 53,118 دينار . ت. 50,000 دينار . ث. 60,000 دينار .  
885,296 دينار × 12% ÷ 2 = 53,118 دينار .

17. في 2023/7/1 أصدرت إحدى الشركات المساهمة سندات تحمل فائدة أسمية تعادل 9% وقيمة أسمية 5,000,000 دينار بمبلغ 4,695,000 دينار للحصول على فائدة 10% , وهذا وتستحق الفائدة في 6/30 من كل سنة وان السندات تستحق في 2029/7/1 , وعليه فإن القيمة الدفترية للسندات في 2025/6/30 وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة في إطفاء خصم الإصدار ستكون مساوية إلى :  
أ. 4,735,950 دينار . ت. 4,745,000 دينار .  
ب. 4,756,000 دينار . ث. 4,785,000 دينار .  
2024-2023 : 4,695,000 + (10% × 4,695,000) – (9% × 5,000,000) = 4,714,500  
دينار , 2025-2024 : 4,714,500 + (450,000 – 471,450) = 4,735,950 دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

18. ظهر رصيد حساب السندات لإحدى الشركات المساهمة في قائمة الميزانية في 1/1/2023 بمبلغ 5,680,000 دينار وبقيمة أسمية 6,000,000 دينار وفي ذلك التاريخ تم استدعاء ما يعادل 3,000,000 دينار من السندات المذكورة بالقيمة الأسمية مع علاوة تعادل 70,000 دينار , وعليه فأن خسارة الاستدعاء التي ستظهر في قائمة الدخل في 31/12/2023 تعادل :

أ. صفر.  
ت. 70,000 دينار.  
ب. 160,000 دينار.  
ث. 230,000 دينار

$$(70,000 + 3,000,000) - (2/1 \times 5,680,000) = 230,000 \text{ دينار.}$$

19. تمتلك إحدى الشركات المساهمة في تاريخ 30/6/2023 سندات بقيمة أسمية 3,000,000 دينار تحمل فائدة أسمية تعادل 8% ولمدة 15 سنة وهي تستحق في 30/6/2032 , وتستحق الفائدة في 30/6 , 31/12 من كل سنة , ويبلغ رصيد الخصم غير المستنفذ لتاريخه 135,000 دينار , وقد قامت الشركة في تاريخ 30/6/2023 باستدعاء السندات بالكامل بسعر 94 دينار للسند , وعليه فأن القيمة الدفترية التي يجب الاعتماد عليها لاحتساب مكاسب أو خسائر الاستدعاء تعادل:

أ. 3,000,000 دينار.  
ت. 2,955,000 دينار.  
ب. 2,865,000 دينار.  
ث. 2,820,000 دينار.

$$2,865,000 = 135,000 - 3,000,000 \text{ دينار}$$

20. بالرجوع إلى نفس الفقرة أعلاه تبليغ :

أ. خسارة الاستدعاء 45,000 دينار .

ب. مكاسب الاستدعاء 45,000 دينار .

ت. خسائر الاستدعاء 180,000 دينار .

ث. مكاسب الاستدعاء تبلغ 180,000 دينار

$$2,865,000 - (0.94 \times 3,000,000)$$

$$2,820,000 \text{ دينار} - 45,000 \text{ مكاسب الاستدعاء} = 2,865,000$$

### ثانيا : التمارين

1: في تاريخ 2023/1/2 أصدرت إحدى الشركات المساهمة 1,000 سند بقيمة أسمية 100 دينار للسند الواحد ولمدة 5 سنوات وبفائدة أسمية 7% تستلم في 31/12 سنوياً .  
المطلوب : في ضوء المعلومات الآتية ولكل حالة بشكل مستقل:

1. إثبات قيد إصدار السندات .

2. إثبات قيد سداد الفائدة في 31/12/2023 .

3. بيان تأثير القيود أعلاه في كشف الدخل وقائمة الميزانية لسنة 2023 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحالة	معدل الفائدة السائد في السوق	القيمة الحالية لدينار واحد بعد 5 سنوات	القيمة الحالية لدفعات لمدة 5 سنوات
1	7%	0.71299	4.10019
2	8%	0.6808	3.9927
3	6%	0.7473	4.2124

الحل : (المبالغ بالدينار)

1.	القيمة الحالية لأصل المبلغ ( $0.71299 \times 100,000$ ) القيمة الحالية للفوائد ( $4.10019 \times (\%7 \times 100,000)$ ) القيمة الحالية للسندات القيمة الأسمية للسندات ( $100 \times 1,000$ ) خصم أو علاوة الإصدار	71,299 <u>28,701</u> 100,000 (100,000) -0-
2.	القيمة الحالية لأصل المبلغ ( $0.6808 \times 100,000$ ) القيمة الحالية للفوائد ( $3.9927 \times (\%7 \times 100,000)$ ) القيمة الحالية للسندات القيمة الأسمية للسندات ( $100 \times 1,000$ ) خصم الإصدار قسط الإطفاء السنوي للخصم : $5 \div 3971 = 794$ دينار	68,080 <u>27,949</u> 96,029 (100,000) 3,971
3	القيمة الحالية لأصل المبلغ ( $0.7473 \times 100,000$ ) القيمة الحالية للفوائد ( $4.2124 \times (\%7 \times 100,000)$ ) القيمة الحالية للسندات القيمة الأسمية للسندات ( $100 \times 1,000$ ) علاوة الإصدار قسط الإطفاء السنوي للعلاوة $5 \div 4,217 = 843$ دينار	74,730 <u>29,487</u> 104,217 (100,000) 4,217

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحالة 3	الحالة 2	الحالة 1
104,217 /> النقدية 104,217 /> السندات	96,029 /> النقدية 96,029 /> السندات	قيد الإصدار في 2023/1/2 100,000 /> النقدية 100,000 /> السندات
6,157 /> مصاريف الفائدة 843 /> السندات 7,000 /> النقدية	7,794 /> مصاريف الفائدة 794 /> السندات 7,000 /> النقدية	قيد سداد الفائدة في 2023/12/31 7,000 /> مصاريف الفائدة 7,000 /> النقدية
تظهر مصاريف الفائدة في كشف الدخل ضمن فقرة المصاريف بمبلغ 6,157 دينار , كما تظهر السندات في جانب المطلوبات في الميزانية بمبلغ (104,217- 843 ) 103,374 دينار	تظهر مصاريف الفائدة في كشف الدخل ضمن فقرة المصاريف بمبلغ 7,794 دينار , كما تظهر السندات في جانب المطلوبات في الميزانية بمبلغ (96,029 794+ ) 96,823 دينار	التأثير في كشف الدخل وقائمة الميزانية لسنة 2023 : تظهر مصاريف الفائدة في كشف الدخل ضمن فقرة المصاريف بمبلغ 7,000 دينار , كما تظهر السندات في جانب المطلوبات في الميزانية بمبلغ 100,000 دينار

- ت2 :** فيما يأتي المعلومات ذات الصلة بإصدار سندات شركة العراق المساهمة الخاصة:
1. في 2023/1/2 أصدرت الشركة سندات بقيمة 3,000,000 دينار بفائدة 9% تستلم كل ستة أشهر في 7/1 , 1/1 , ولمدة عشر سنوات , وتم الإصدار بالقيمة الاسمية .
  2. في 2023/6/1 أصدرت الشركة سندات بقيمة 2,000,000 دينار بفائدة 12% تستلم مرتين في 7/1 , 1/1 , ولمدة عشر سنوات , وتم الإصدار بالقيمة الاسمية مضافا إليها الفائدة المستحقة .

- المطلوب : لكل من الحالتين أعلاه وبشكل مستقل , حَضِّر قيود اليومية اللازمة لإثبات :
1. إصدار السندات .
  2. دفع الفائدة في 2023/7/1 .
  3. استحقاق الفائدة في 2023/12/31 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

12/31 قيد استحقاق الفائدة	7/1 قيد سداد الفائدة	2023/1/2 قيد الإصدار في
135,000 /> مصاريف الفائدة 135,000 /> مصاريف فائدة مستحقة	135,000 /> مصاريف الفائدة 135,000 /> النقدية الفائدة النقدية لنصف السنة: $3,000,000 \times 9\% \times 12/6$ دينار 135,000	3,000,000 /> النقدية 3,000,000 /> السندات
12/31 قيد استحقاق الفائدة	7/1 قيد سداد الفائدة	2023/6/1 قيد الإصدار في
120,000 /> مصاريف الفائدة 120,000 /> مصاريف فائدة مستحقة	20,000 /> مصاريف الفائدة 100,000 /> فائدة مستحقة 120,000 /> النقدية الفائدة النقدية لنصف السنة: $2,000,000 \times 12\% \div 12/6$ دينار 120,000	2,100,000 /> النقدية 2,000,000 /> السندات 100,000 /> فائدة مستحقة الفائدة المستحقة : $2,000,000 \times 12\% \times 5/12 =$ دينار 100,000

**ت3:** في تاريخ 2023/1/2 أصدرت شركة الفرات المساهمة الخاصة سندات بقيمة 8,000,000 دينار وبفائدة 10% تستلم مرتين 7/1 , 1/1 , ولمدة عشرين سنة , وقد تم الإصدار بسعر 102 دينار للسند في حين تبلغ القيمة الاسمية للسند 100 دينار , وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إطفاء خصم أو علاوة الإصدار .

المطلوب : حضر القيود المحاسبية لإثبات ما يأتي :

1. إصدار السندات في 2023 /1/2 .
2. سداد الفائدة في 2023/7/1 .
3. استحقاق الفائدة في 2023/12/31 .
4. استخراج رصيد حساب السندات كما في 2023/12/31 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الإصدار في 2023/1/2	قيد سداد الفائدة 7/1	قيد استحقاق الفائدة 12/31
$8,000,000 \times 100/102 =$ 8,160,000 دينار 8,160,000 /> النقدية 8,160,000 /> السندات	392,000 /> مصاريف الفائدة 8,000 /> السندات 400,000 /> النقدية الفائدة النقدية لنصف السنة: $8,000,000 \times 10\% \div 12/6$ 400,000 دينار قسط إطفاء العلاوة : $160,000 \div 10 \times 12/6$ 8,000 دينار	392,000 /> مصاريف الفائدة 8,000 /> السندات 400,000 /> مصاريف فائدة مستحقة
سعر الإصدار – القيمة الأسمية $8,160,000 - 8,000,000 =$ 160,000 دينار علاوة		
رصيد حساب السندات في 12/31 = $8,160,000 - (8,000 + 8,000) = 8,144,000$ دينار		

**ت4 :** البيانات الآتية تخص إصدار سندات من شركة بغداد للمشروبات الغازية:

1. في 2023/3/1 أصدرت الشركة 3,000 سند من سندات التي تحمل فائدة أسمية 10% تدفع في 7/1 12/31 , من كل سنة .
2. تستحق السندات المصدرة بعد مرور خمس سنوات من تاريخ الإصدار .
3. تبلغ القيمة الأسمية للسند الواحد 100 دينار , بينما يبلغ سعر إصدار السند الواحد 105 دينار .  
المطلوب : ( مع توضيح عمليات الاحتساب )
1. احتساب القيمة الأسمية للسندات المصدرة .
2. احتساب المبلغ النقدي المستلم من عملية إصدار السندات .
3. احتساب علاوة أو خصم إصدار السندات (إن وجدت ) .
4. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .
5. تصوير كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 .

**الحل : ( واجب )**

**ت5 :** في 2023/4/1 أصدرت شركة دجلة لإنتاج اللحوم والدواجن المساهمة الخاصة 5,000 سند من سندات التي تحمل فائدة أسمية 10% تدفع في 12/31 من كل سنة بسعر إصدار يعادل 5,750,000 دينار (عدا الفائدة المستحقة) ولمدة خمس سنوات , علماً بأن القيمة الأسمية للسند الواحد تبلغ 1,000 دينار .

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الاحتساب )

1. احتساب سعر إصدار السند الواحد .
2. ما هو تفسيرك للفرق بين القيمة الأسمية للسند وسعر إصداره ؟ وضح .
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .
4. تصوير كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

(1) سعر إصدار السند الواحد =  $5,750,000 \div 5,000 = 1,150$  دينار .

(2) القيمة الأسمية للسندات =  $5,000 \times 1,000$  سند /  $5,000,000$  دينار  
الفرق =  $5,750,000 - 5,000,000 = 750,000$  دينار , ويمثل هذا الفرق علاوة إصدار السندات بسبب أن الفائدة الأسمية أعلى من الفائدة الفعالة , مما يجذب المستثمرين بالاستثمار في السندات المصدرة من شركة دجلة , الأمر الذي يتطلب إصدار السندات بسعر أعلى من القيمة الأسمية .  
(3)

التأثير في كشف الدخل والميزانية	قيد سداد الفائدة 12/31	قيد الإصدار في 2023/1/2
<u>كشف الدخل الجزئي :</u> المصاريف : مصاريف الفائدة 262,500 دينار	262,500 > / مصاريف الفائدة 112,500 > / السندات 125,000 > / فائدة مستحقة 500,000 > / النقدية	5,875,000 > / النقدية 5,750,000 > / السندات 125,000 > / فائدة مستحقة
<u>قائمة الميزانية الجزئية :</u> الإلتزامات : السندات 5,637,500 دينار ( 112,500 - 5,750,000 )	الفائدة النقدية لنصف السنة: $10\% \times 5,000,000$ 500,000 دينار قسط إطفاء العلاوة : $5 \div 12/9 \times 750,000$ 112,500 دينار	الفائدة المستحقة : $12/3 \times 10\% \times 5,000,000$ = 125,000 دينار سعر الإصدار – القيمة الأسمية = $5,000,000 - 5,750,000$ 750,000 دينار علاوة

ت6: في 2023/3/1 أصدرت شركة دجلة المساهمة سندات تحمل فائدة 12% وقيمة أسمية 800,000 دينار بسعر 860,651 دينار , ويبلغ معدل الفائدة الفعالة 10% , فإذا علمت أن الفائدة تستلم في 12/31 من كل سنة , وأن السندات تستحق في 2026/3/1 , وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إطفاء قسط العلاوة .

المطلوب :

1. اثبات القيد المحاسبي لإصدار السندات في تاريخ الإصدار .
2. اثبات القيد المحاسبي لاستلام الفائدة وقسط إطفاء العلاوة في 2023/12/31 .
3. اثبات القيد المحاسبي لاستلام الفائدة وقسط إطفاء العلاوة في 2024/12/31 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد الإصدار في 2023/3/1	قيد سداد الفائدة في 2023/12/31	قيد استحقاق الفائدة في 2024/12/31
876,651 /> النقدية 860,651 /> السندات 16,000 /> فائدة مستحقة	63,152 /> مصاريف الفائدة 16,848 /> السندات 16,000 /> فائدة مستحقة 96,000 /> النقدية	75,783 /> مصاريف الفائدة 20,217 /> السندات 96,000 /> النقدية
الفائدة المستحقة : $12/2 \times \%12 \times 800,000$ = 16,000 دينار سعر الإصدار – القيمة الاسمية = 800,000 – 860,651 = 60,651 دينار علاوة	الفائدة النقدية لنصف السنة: $96,000 = \%12 \times 800,000$ قسط إطفاء العلاوة : $60,651 = 3 \div 20,217$ = 12/10 × 20,217 دينار 16,848	الفائدة النقدية لنصف السنة: $96,000 = \%12 \times 800,000$ قسط إطفاء العلاوة = 20,217 دينار
رصيد حساب السندات :	16,848 - 860,651 دينار 843,803 =	20,217 - 843,803 دينار 823,586 =

**ت7 :** في 2023/5/1 أصدرت إحدى الشركات المساهمة الخاصة سندات تستحق بعد مرور خمس سنوات من تاريخ الإصدار وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بالسندات المصدرة :

عدد السندات المصدرة	1,500 سند
القيمة الاسمية للسند الواحد	1,000 دينار/ سند
الفائدة الاسمية للسندات (تدفع في 7/1 , 12/31 من كل سنة)	8%
الفائدة السوقية الفعالة للسندات	10%
سعر إصدار السند الواحد	980 دينار/ سند

المطلوب :

1. احتساب الفرق بين القيمة الاسمية وسعر إصدار السندات .
2. ما هو تفسيرك للفرق بين القيمة الاسمية وسعر إصدار السندات ؟ وضح .
3. احتساب المبلغ النقدي المترتب على عملية إصدار السندات .
4. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .
5. تصوير كشف الدخل الجزئي للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 وقائمة الميزانية الجزئية كما في 2023/12/31 .

**الحل :**

- 1) سعر إصدار السند الواحد = 1,500 سند × 980 دينار للسند = 1,470,000 دينار .
- 2) الفرق = 1,500 سند × (1,000 – 980) دينار للسند = 30,000 دينار , ويمثل هذا الفرق خصم إصدار السندات بسبب أن الفائدة الاسمية (8%) أقل من الفائدة الفعالة (10%) , مما يقلل من



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

جذب المستثمرين للاستثمار في السندات المصدرة من الشركة, الأمر الذي يتطلب إصدار السندات بسعر أقل من القيمة الاسمية .

(3) المبلغ النقدي = سعر الإصدار + الفائدة المستحقة

$$(12/4 \times 8\% \times 1,500,000) + 1,470,000 =$$

$$40,000 + 1,470,000 = 1,510,000 \text{ دينار}$$

(4)

قيد الإصدار في 2023/5/1	قيد سداد الفائدة في 7/1	قيد استحقاق الفائدة في 12/31
1,510,000 /> النقدية	21,000 /> مصاريف الفائدة	63,000 /> مصاريف الفائدة
1,470,000 /> السندات	40,000 /> فائدة مستحقة	3,000 /> السندات
40,000 /> فائدة مستحقة	1,000 /> السندات	60,000 /> الفائدة المستحقة
	60,000 /> النقدية	قسط إطفاء الخصم :
	قسط إطفاء الخصم :	$30,000 \div 5 \times 12/6 =$ دينار
	$30,000 \div 2 \times 5 =$	
	1,000 دينار	

(5)

كشف الدخل الجزئي :

المصاريف :

مصاريف الفائدة 84,000 دينار (21,000 + 63,000)

قائمة الميزانية الجزئية :

الإلتزامات :

الفائدة المستحقة 60,000 دينار

السندات 1, دینار ( 1,000 + 3,000 ) + 1,474,000

ت8 : بالرجوع إلى ت 7 في أعلاه وعلى افتراض أن الفائدة السوقية الفعالة بلغت 6% وسعر إصدار السندات بلغ 1,100 دينار للسند .

المطلوب :

1. بيان تأثير الفرق بين الفائدة الاسمية والفائدة الفعالة في تحديد سعر إصدار السندات .

2. احتساب المبلغ النقدي المترتب على عملية إصدار السندات .

3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .

4. تصوير كشف الدخل الجزئي للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 وقائمة الميزانية الجزئية كما في 2023/12/31 .

**الحل : (واجب)**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت9: في 2023/1/2 أصدرت شركة العراق لصناعة الكارتون المساهمة الخاصة 300 سند من سنداتها التي تحمل فائدة أسمية 10% تدفع في 7/1 , 12/31 من كل سنة, هذا وتستحق السندات في 2025/12/31 , وأن القيمة الأسمية للسند الواحد بلغت 1,000 دينار .

- المطلوب ( مع توضيح عمليات الاحتساب ) ولكل حالة مما يأتي بشكل مستقل :
1. إثبات القيود المحاسبية للسنة المالية 2023 .
  2. تصوير كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 .

### الحالات :

1. بلغ سعر إصدار السندات 283,250 دينار .
2. بلغ سعر إصدار السندات 350,500 دينار .

الحل :

التفاصيل	الحالة الأولى	الحالة الثانية
<p>قيد الإصدار في 2023/1/2: القيمة الأسمية للسندات = 300 سند × 1,000 د/سند</p>	<p>283,250 &gt; / النقدية 283,250 &gt; / السندات</p>	<p>350,500 &gt; / النقدية 350,500 &gt; / السندات</p>
<p>سعر الإصدار – القيمة الأسمية = 300,000 – 350,500 50,500 دينار علاوة 8,417 = 12/6 × 3 ÷ 50,500 د</p>	<p>سعر الإصدار – القيمة الأسمية = 300,000 – 283,250 16,750 دينار خصم 2,792 = 12/6 × 3 ÷ 16,750 د</p>	<p>سعر الإصدار – القيمة الأسمية = 300,000 – 350,500 50,500 دينار علاوة 8,417 = 12/6 × 3 ÷ 50,500 د</p>
<p>قيد سداد الفائدة في 7/1: 12/6 × 10% × 300,000 = 15,000 دينار الفائدة النصف سنوية . قيد استحقاق الفائدة في 12/31 :</p>	<p>17,792 &gt; / مصاريف الفائدة 2,792 &gt; / السندات 15,000 &gt; / النقدية</p>	<p>6,583 &gt; / مصاريف الفائدة 8,417 &gt; / السندات 15,000 &gt; / النقدية</p>
<p>قيد استحقاق الفائدة في 12/31 :</p>	<p>17,792 &gt; / مصاريف الفائدة 2,792 &gt; / السندات 15,000 &gt; / فائدة مستحقة</p>	<p>6,583 &gt; / مصاريف الفائدة 8,417 &gt; / السندات 15,000 &gt; / فائدة مستحقة</p>
<p>التأثير في كشف الدخل وقائمة الميزانية :</p>	<p>كشف الدخل الجزئي : المصاريف : مصاريف الفائدة 35,584 دينار قائمة الميزانية الجزئية : الإلتزامات : السندات 277,666 دينار ( 5,584 -283,250 )</p>	<p>كشف الدخل الجزئي : المصاريف : مصاريف الفائدة 13,166 دينار قائمة الميزانية الجزئية : الإلتزامات : السندات 333,667 دينار ( 16,833 -350,500 )</p>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت10 :** بالرجوع إلى ت9 : في أعلاه المطلوب : لكل من الحالتين أعلاه وبشكل مستقل , حَضّر قيود اليومية اللازمة لإثبات ما يأتي : (نظم اجابتك في جدول )

1. قيد سداد الفائدة المستحقة في 1/1 من سنة 2024 , 2025 , 2026 .
2. قيد سداد الفائدة في 7/1 من سنة 2024 , 2025 .
3. قيد استحقاق الفائدة في 12/31 من سنة 2024 , 2025 .
4. إثبات قيد إطفاء السندات في 2025/12/31 .
5. تصوير حساب السندات كما في 2025/12/31 .

**الحل : (واجب)**

**ت11 :** في 2023/1/2 أصدرت شركة الفرات المساهمة الخاصة سندات بقيمة 3,000,000 دينار وبفائدة 10% تستلم في 1/1 من كل سنة , ولمدة خمس سنوات , وبسعر إصدار 2,783,724 دينار , وتستخدم الشركة طريقة الفائدة الفعالة والبالغة 12% في إطفاء خصم أو علاوة الإصدار .  
المطلوب : حَضّر القيود المحاسبية لإثبات ما يأتي :

1. إصدار السندات في 2023 /1/2 .
2. استحقاق الفائدة في 2023/12/31 .
3. سداد الفائدة في 2024/1/1 .
4. تصوير كشف الدخل الجزئي عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 .
5. تصوير قائمة الميزانية الجزئية كما في 2023/12/31 .

**الحل :**

التاريخ	الفائدة النقدية	مصاريف الفائدة	مبلغ إطفاء الخصم	القيمة الدفترية للسندات
2023/1/2				2,783,724
2024/12/31	*3,00,000	**334,047	*** 34,047	****2,817,771
2025/12/31	300,000	338,133	38,133	2,855,903
2026/12/31	300,000	342,708	42,708	2,898,612
2027/12/31	300,000	347,833	47,833	2,946,445
2028/12/31	300,000	353,555	53,555	3,000,000
	1,500,000	1,716,276	216,276	

$$*3,000,000 \times 10\% = 300,000 \text{ دينار الفائدة النقدية السنوية}$$

$$**2,783,724 \times 12\% = 334,047 \text{ دينار مصاريف الفائدة السنوية}$$

$$***334,047 - 300,000 = 34,047 \text{ دينار قسط إطفاء خصم الإصدار السنوي}$$

$$****2,817,771 = 34,047 + 2,783,724 = \text{القيمة الدفترية للسندات}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الإصدار في 2023/1/2 النقدية /> 2,783,724 السندات /> 2,783,724	استحقاق الفائدة 2023/12/31 : 334,047 /> مصاريف الفائدة 34,047 /> السندات 300,000 /> فائدة مستحقة سداد الفائدة في 2024/1/1 : 334,047 /> فائدة مستحقة 334,047 /> النقدية	كشف الدخل الجزئي : مصاريف فائدة 334,047 د قائمة الميزانية الجزئية : الإلتزامات : السندات 2,817,771 د
---	--	--

ت12 : بالرجوع إلى ت 11 في أعلاه ... المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية للسنوات 2024 - 2029 .

2. إثبات قيد إطفاء السندات في 2028/12/31 .

الحل : (واجب)

ت13 : في 2023/10/1 أصدرت شركة دجلة لإنتاج اللحوم والدواجن المساهمة الخاصة 5,000 سند من سنداتها التي تحمل فائدة أسمية 10% تدفع في 12/31 من كل سنة بسعر إصدار يعادل 5,250,000 دينار (عدا الفائدة المستحقة) , ولمدة خمس سنوات , علماً بأن القيمة الأسمية للسند الواحد تبلغ 1,000 دينار .

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الاحتساب )

1. احتساب سعر إصدار السند الواحد .

2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .

3. تصوير كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 .

4. إثبات قيد استدعاء 40% من السندات المصدرة في أعلاه بتاريخ 2024/4/1 وبسعر استدعاء يعادل 920 دينار للسند الواحد (عدا الفائدة المستحقة) .

الحل :

(1) سعر إصدار السند الواحد = 5,250,000 دينار ÷ 5,000 سند = 1,050 دينار للسند

(2 , 3) القيود المحاسبية وتأثيرها في كشف الدخل وقائمة الميزانية :

الإصدار في 2023/10/1 النقدية /> 5,625,000 السندات /> 5,250,000 375,000 /> فائدة مستحقة الفائدة المستحقة : $5,000,000 \times 10\% \times 12/9$ = 375,000 دينار	استحقاق الفائدة 2023/12/31 : 112,500 /> مصاريف الفائدة 375,000 /> فائدة مستحقة 12,500 /> السندات 500,000 /> النقدية *قسط اطفاء العلاوة : $250,000 \div 5 \times 12/3$	كشف الدخل الجزئي : مصاريف فائدة 112,500 د قائمة الميزانية الجزئية : الإلتزامات : السندات 5,237,500 د
---	---	--

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

(4) في 2024/4/1 :

$$\begin{aligned} & \text{القيمة الدفترية للسندات} = 5,237,500 - (12/3 \times 5 \div 250,000) = 5,225,000 \text{ دينار} \\ & \text{عدد السندات التي تم استدعاءها} = 5,000 \text{ سند} \times 40\% = 2,000 \text{ سند} \\ & \text{القيمة الدفترية للسندات التي تم استدعاءها} = 5,225,000 \times 40\% = 2,090,000 \text{ دينار} \\ & \text{أو} \quad 5,225,000 / 2,000 \times 2,090,000 = 2,090,000 \text{ دينار} \\ & \text{أو القيمة الأسمية للسندات} + \text{فسط العلاوة غير المستنفذ لغاية } \frac{1}{4} \\ & = 3/2 \times (12,500 - 12,500 - 250,000) + 2,000,000 \\ & = 90,000 + 2,000,000 = 2,090,000 \text{ دينار} \\ & \text{سعر إستدعاء السندات} = 2,000 \text{ سند} \times 920 \text{ دينار} / \text{سند} = 1,840,000 \text{ دينار} \\ & \text{الفائدة المستحقة لحملة السندات من 1/1-4/1} = 12/3 \times 10\% \times 2,000,000 = 50,000 \text{ دينار} \\ & \text{وعليه فإن المبلغ النقدي المدفوع} = 50,000 + 1,840,000 = 1,890,000 \text{ دينار} \\ & \text{مكاسب الإستدعاء} = 2,090,000 - 1,840,000 = 250,000 \text{ دينار} \\ & \text{قيد إثبات الفائدة المستحقة :} \\ & \quad 50,000 / > \text{مصاريف الفائدة} \\ & \quad 50,000 / > \text{مصاريف الفائدة المستحقة} \\ & \text{قيد الإستدعاء :} \\ & \quad 2,090,000 / > \text{السندات} \\ & \quad 50,000 / > \text{مصاريف الفائدة المستحقة} \\ & \quad 250,000 / > \text{مكاسب استدعاء السندات} \\ & \quad 1,890,000 / > \text{النقدية} \\ & \text{رصيد حساب السندات بعد الإستدعاء} = 2,090,000 - 5,225,000 = 3,135,000 \text{ دينار} \\ & \text{أو :} \quad 5,225,000 \times 3,000 / 5,000 = 3,135,000 \text{ دينار} . \\ & \text{رصيد العلاوة غير المستنفذة كما في 4/1} = (12,500 + 12,500 - 250,000) \times 5/3 = 135,000 \text{ دينار} = \end{aligned}$$

**ت14 :** في 2023/1/2 أصدرت شركة التلال للمواد الغذائية المساهمة الخاصة 500 سند من سنداتها التي تحمل فائدة أسمية 10% تدفع في 7/1 , 12/31 من كل سنة بسعر إصدار يعادل 4,800,000 دينار, وأن تاريخ استحقاق السندات 2024/12/31 , وأن القيمة الأسمية للسند الواحد بلغت 10,000 دينار .

المطلوب ( مع توضيح عمليات الاحتساب )

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2023 .
2. تصوير كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 .
3. إثبات قيد استدعاء 30% من السندات المصدرة في أعلاه بتاريخ 2023/5/1 وبسعر استدعاء يعادل 7,800 دينار للسند الواحد (عدا الفائدة المستحقة) .

**الحل :** (واجب مع الانتباه إلى أن سعر الإستدعاء لا يتضمن الفائدة المستحقة) .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت15 : في 2023/1/2 قررت احدى الشركات المساهمة المختلطة إصدار 500,000 سند بقيمة اسمية 100 دينار للسند ولمدة 4 سنوات وبفائدة 10% سنويا تدفع مرتين 7/1 و 12/31 هذا وقد كان الإصدار لمرحلتين وكالآتي :

1. تم في 2023/1/2 إصدار 80% من السندات بسعر 96 دينار للسند الواحد .
2. تم في 2023/11/1 إصدار بقية السندات بسعر إصدار 101 للسند الواحد .

كما تم استدعاء السندات الآتية :

1. وفي 2025/3/1 تم استدعاء ما يعادل 25% من سندات الإصدار الأول في اعلاه بسعر 102 دينار للسند الواحد شاملاً للفائدة المستحقة .
2. كذلك تم في تاريخ 2026/5/1 استدعاء السندات المتبقية بسعر 100 دينار للسند الواحد شاملاً للفائدة المستحقة .

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنوات المالية 2023-2026 .

**الحل : (واجب مع الانتباه إلى أن سعر الإستدعاء يتضمن الفائدة المستحقة ) .**



تم بحمدہ تعالیٰ