

الفصل التاسع

شركات المحاصة

تندرج شركة المحاصة ضمن شركات الأشخاص، لأنها تقوم على الاعتبار الشخصي، فهي تمثل بقاء أسمائهم وعملياتهم في الوسيلة المثالية للأشخاص الذين يرغبون بممارسة التجارة في طي الكتمان، والخفاء بعيداً عن العلانية، حيث أنها شركة غير معلومة الوجود من قبل الغير، فهي تتميز عن سائر الشركات التجارية بميزة أساسية هي انعدام الشخصية المعنوية. هذا ما أعطاهما الطابع المرن والمبسط للشركة التجارية. ومن ناحية أخرى شركة المحاصة تخضع للأركان الموضوعية العامة لإنشاء الشركات وتكوينها كالرضا والمحل والسبب، ولاسيما القواعد الموضوعية الخاصة كتعدد الشركاء وتقديم الحصص، ونية المشاركة، واقتسام الأرباح والخسائر، وانتقائها الشخصية المعنوية راجع لعدم خضوعها للإجراءات الشكلية التي تخضع لها الشركات التجارية الأخرى من شهر وكتابة وقيد في السجل التجاري، هذا ما جعلها كياناً منحصراً بين المتعاقدين مقصورة على العلاقة بين الشركاء المحاصيين دون ظهورها للغير، كما يجوز إثباتها كافة طرائق الإثبات وهذا أمر طبيعي إلا أن شركة المحاصة لا تخضع للكتابة عند إبرام العقد، ومع كل هذا فشركة المحاصة شركة قانونية تقوم بتحقيق كافة الأعمال والأهداف المنصوص عليها في العقد، كما أنه لا يكون لها اسم ولا عنوان وكذلك لا وجود لذمة مالية مستقلة، ولا يشهر إفلاسها إنما الذي يشهر إفلاسه هو الشريك المتعامل مع الغير فقط^(١).

تناول المشرع السوري شركة المحاصة بالتنظيم في المواد من (٥١ حتى ٥٤) من قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، والمتعلق بباقي الشركات. وهي شركة تتميز بخصائص فريدة، وتأسس غالباً للقيام بأعمال قد تكون تجارية أو مدنية حسب الأحوال مثل شراء المحاصيل الموسمية وإعادة بيعها خلال مدة قصيرة نسبياً، أو

^١ - تمرايط، شامة، ٢٠١٧-٢٠١٨، النظام القانوني لشركة المحاصة، جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي)، رسالة ماجستير غير منشورة، ص ٤.

شراء أصول أو بضائع وإعادة بيعها. ويتكون هذا النوع من الشركات غالباً للقيام بعمليات مؤقتة.

تنتشر شركة المحاصة انتشاراً واسعاً في الحياة العملية نظراً لما تمتاز به من سهولة في الانعقاد، ومن التطبيقات التي يمكن أن نوردتها هنا اتفاق شخصين أو أكثر على السفر إلى الأرياف وشراء محصول عدد من المزارع من القمح وبيعه واقتسام ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح.

أو قد يتفق شخصان أو أكثر على أن يقوموا بشراء سيارات جديدة أو مستعملة ويجرون عليها بعض الإصلاحات ويعيدون بيعها. ومن الأمثلة الشائعة لشركة المحاصة أن يقوم شخصان أو أكثر باستيراد مواد غذائية أو ملابس ويقومان بتسويقها وبيعها، يعدّ أيضاً شركة محاصة شراء أشخاص لمواش صغيرة وتربيتها وإعادة بيعها.

وتعرف شركة المحاصة بأنها عقد يلتزم بموجبه شخصان^(١) أو أكثر ليست معدة لاطلاع الغير عليها وينحصر كيانهما بين المتعاقدين ويمارس أعمالها شريك ظاهر يتعامل مع الغير. وليس لشركة المحاصة شخصية اعتبارية ولا تخضع لمعاملات الشهر المفروضة على الشركات الأخرى.

ومن التعريف يمكن استنتاج الخصائص الرئيسية التي تتميز بها شركة المحاصة :

١. شركة المحاصة من شركات الأشخاص: تقوم شركة المحاصة شأنها شأن باقي شركات الأشخاص على الاعتبار الشخصي. فهي شركة تقوم بين عدد قليل من الشركاء تربطهم علاقة صداقة أو قرى يعرف كل منهم الآخر ويثق به. ونظراً لأن شخصية الشريك تكون محل اعتبار لدى بقية الشركاء فإنه يترتب على ذلك عدم جواز تنازل الشريك المحاص عن حصته للغير إلا إذا وافق باقي الشركاء . فضلاً عن أن الشركة تنقضي بوفاة أحد الشركاء أو إفلاسه أو إعساره أو الحجر عليه ما لم يتفق الشركاء في عقد الشركة على استمرار الشركة فيما بين باقي الشركاء .

^١ - قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، المادة (٥١).

^٢ - تمرايط، شامة ، ٢٠١٧-٢٠١٨، النظام القانوني لشركة المحاصة، جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي، رسالة ماجستير غير منشورة، ص ١٢-١٥.

^٣ - قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، المادة (٣٨).

^٤ - القانون المدني السوري رقم (٨٤) لعام ١٩٤٩ المادتين (٤٩٦، ٤٩٧).

٢. **شركة المحاصة شركة مستترة** : لما كان المشرع لا يستلزم لتكوين شركة المحاصة توافر ركن الشكلية الواجب توافره في عقد الشركة ولا إجراءات العلانية التي يتطلبها في الشركات الأخرى، لذلك فإن شركة المحاصة شركة خفية مستترة لا يعلم عنها الغير شيء وإن كانت موجودة بين أطرافها. ويترتب على ذلك أن الشركة لا يكون لها عنوان، والتصرفات التي يقوم بها أحد الشركاء تكون باسمه الخاص ويسأل وحده أمام الغير عن تنفيذ الالتزامات الناشئة عن هذه التصرفات. بيد أن طابع الاستتار الذي تتميز به، هذه الشركة لا يعني أنه من الضروري أن ينجح الشركاء في إخفاء اشتراكهم، وإنما يعنى أن الاشتراك يجب أن يكون في ذاته مستتراً قانوناً، ويظل كذلك ما دام أن الشركاء لا يقومون بأي عمل من طبيعته أن يكشف عن الشركة وإظهارها أمام الغير كشخص معنوي مستقلاً عنهم وذلك بقيدها في السجل التجاري أو إتمام إجراءات شهرها. فإذا زال خفاء شركة المحاصة واستتارها فإنها تفقد طبيعتها بصفتها شركة محاصة وتعدّ شركة تضامن أو توصية ولكنها تكون باطلة لعدم توافر الشروط الشكلية اللازمة لتكوينها وهي الكتابة والشهر، أو أن تكون شركة توصية إذا كانت مسئولية أحد الشركاء فيها محدودة، ولكنها تكون باطلة لتخلف الشروط الشكلية أيضاً، ويترتب على ظهور شركة المحاصة أن تتمتع بالشخصية المعنوية وتكون لها ذمة مالية مستقلة عن الشركاء، واسم، وجنسية، وموطن، وأهلية. ولا يزول استتار الشركة الفعلية إذا أعلن أحد الشركاء عن وجودها أمام الغير دون أن يرغب باقي الشركاء في ذلك.

٣. **شركة المحاصة لا تتمتع بالشخصية الاعتبارية** : يترتب على صفة الاستتار^٢ والخفاء التي تتميز بها شركة المحاصة انعدام الشخصية الاعتبارية لهذه الشركة، وعدم وجودها القانوني في الحياة العملية. ويترتب على انعدام الشخصية الاعتبارية لشركة المحاصة عدة نتائج منها^(٣):

أ. أنها ليست لها ذمة مالية مستقلة عن ذمم الشركاء فيها، فالذمة المالية تحتاج إلى شخصية تسكن فيها ولا وجود لهذه الشخصية فلا ذمة مالية مستقلة. ويترتب على ذلك أن مجموع حصص الشركاء في شركة المحاصة لا يكون رأس مال مستقلاً أو

١- قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، المادة (٥١) الفقرة (١).

٢- قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، المادة (٥١) الفقرة (٢).

٣- المصري، تيسير، وآخر، ٢٠٠٦، محاسبة شركات الأشخاص، مرجع سابق، ص ٤٤٧، ٤٤٨.

ذمة مالية مستقلة ومن ثم فلا وجود للضمان العام للدائنين في هذه الشركة ويقتصر ضمانهم على الذمة المالية للشريك المحاص الذي يتعامل معهم^(١).

ب. أنها ليس لها اسم تجاري يميزها عن غيرها من الشركات وتتعامل به مع الغير. فالشريك المحاص يتعاقد باسمه الخاص ويظهر أمام الغير وكأنه يتعاقد لحسابه، وذلك لعدم وجود شخص اعتباري مستقل يتعاقد باسمه ولحسابه وتتصرف إليه آثار التصرف. ويترتب على ذلك عدم التزام باقي الشركاء بتصرفات الشريك المحاص في مواجهة الغير وإن كان للمدير المحاص الرجوع عليهم بمقتضى عقد الشركة المبرم بينهم.

ت. أنها ليست لها موطن مستقل عن موطن الشركاء. فالموطن الذي يعتد به عند تكوين شركة المحاصة هو موطن المدير المحاص أو الشريك الذي يتعاقد مع الغير.

ث. أنها ليست لها أهلية التقاضي، فلا يجوز أن تكون مدعية أو مدعى عليها. وإنما الشريك المحاص الذي تعامل مع الغير باسمه الخاص هو الذي يستطيع أن يتقاضى باسمه وترفع عليه الدعاوى عند حدوث نزاع بشأن التصرفات التي أبرمها مع الغير.

ج. مدى تجارية شركة المحاصة: إن شركة المحاصة تقوم لمباشرة أعمال تجارية. وبالرغم من ذلك فمن المقرر أن شركة المحاصة قد تكون مدنية أيضاً وذلك وفقاً للعرض الذي قامت الشركة من أجل تحقيقه. يثار التساؤل عن يكتسب صفة التاجر إذا قامت شركة المحاصة بمباشرة الأعمال التجارية، هل هو الشريك المحاص الذي يتعامل مع الغير باسمه الخاص أم جميع الشركاء في الشركة؟ ذهب البعض إلى أن الشريك المحاص وحده هو الذي يكتسب وصف التاجر، لأنه هو الذي يتعامل مع الغير باسمه الخاص ويظهر أمامه وكأنه يتعامل لحسابه. ولا يكتسب بقية الشركاء وصف التاجر إلا إذا قاموا بالأعمال التجارية على وجه الاحتراف. ويرى البعض الآخر أن جميع الشركاء في شركة المحاصة يكتسبون

^١ - زواتي، عبد الكريم، قلعه جي، سامي، ١٩٩٥، المحاسبة في شركات الأشخاص، مرجع سابق، ص ٤٢٢.

^٢ - قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١، المادة (٥٤) الفقرة (١ و ٢).

وصف التاجر بمن فيهم الشريك المحاص الذي يتعامل مع الغير. ذلك لأنه يقوم بمباشرة الأعمال التجارية لحساب جميع الشركاء وإن كان يتعامل باسمه الشخصي ويظهر أمام الغير كأنه يتعاقد لحسابه.

الحصص في شركات المحاصة: في جميع الشركات باستثناء شركة المحاصة تخرج الحصص التي يقدمها الشركاء على سبيل تملك ذمم الشركاء وتنتقل إلى ذمة الشركة، ولا يكون للشركاء بعد ذلك إلا مجرد نصيب في الأرباح. التساؤل الذي يطرح نفسه في مسألة تكوين شركة المحاصة هو من يملك الحصص التي يقدمها الشركاء عند إنشاء شركة المحاصة في الوقت الذي لا تتمتع فيه هذه الشركة بشخصية اعتبارية، الواقع أن الاتفاق الذي يبرمه الشركاء يحدد ذلك، إن تقديم حصص الشركاء يستوي بأن تكون طبيعتها نقدية أو عينية سيارة مثلاً أو حصة بالعمل، يلتزم الشركاء بتقديمها عند إبرام عقد الشركة، كما يجب عليهم أن يقوموا بتحديد كيفية تسديد رأس مال الشركة وحقوق و التزامات الشركاء فيها، وهذا بالطبع لا يخرج عن اتباع أحد الطول القانونية التي تندرج تحت أربعة صيغ من الممكن أن يتفق الشركاء على أعمال أي منها:

١. **الصيغة الأولى:** أن يتفق الشركاء على أن يحتفظ كل شريك بملكية حصته ويستثمرها بنفسه على أن يشترك مع باقي الشركاء في الأرباح والخسائر المترتبة على استثمار الحصة.

٢. **الصيغة الثانية:** أن يتفق الشركاء على أن يحتفظ كل شريك بملكية حصته، مع تسليم كل الحصص إلى أحد الشركاء ليقوم باستثمارها لحساب الشركة على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر وفق المتفق عليه. وفي هذه الحالة لا يكون للدائنين المتعاملين مع الشريك الذي يدير العمل التنفيذ على حصص الشركاء الآخرين.

٣. **الصيغة الثالثة:** أن ينقل الشركاء ملكية حصصهم إلى أحد الشركاء ليستثمرها ويقتسمون ما قد ينشأ عن النشاط من ربح أو خسارة. وفي هذه الحالة يكون للدائنين الذين تعاملوا مع الشريك الذي يدير العمل أن ينفذوا على جميع الحصص لأن ملكيتها انتقلت لمن تعامل معهم. وإذا كانت الحصة التي قدمها الشريك عيناً معينة بذاتها - عقار أو منقول مثلاً - وشهر إفلاس الشريك الذي يحوزها، كان لمالكها حق استردادها من التفليسة بعد أداء نصيبه في خسائر الشركة. أما إذا كانت الحصة نقوداً فلا يكون لمالكها إلا الاشتراك في التفليسة بوصفها دائناً بقيمة الحصة مخصوماً منها نصيبه في خسائر الشركة.

٤. **الصيغة الرابعة:** وهي أن يتفق الشركاء على أن تكون الحصص المقدمة منهم مملوكة لهم جميعاً على الشيوع، وفي هذه الحالة تطبق عليهم أحكام ملكية المال الشائع. وإذا لم يبرم الشركاء أي من الصيغ المذكورة اعتبر كل شريكا مالكا للحصص التي قدمها فعلاً.

إدارة شركات المحاسبة : ترك القانون السوري للشركاء حرية تحديد طريقة إدارتها وعلاقتهم ببعضهم البعض، دون الإخلال بشروط منعها القانون في كافة الشركات أهمها ما يدعى بشروط الأسد التي تقضي بمنح أحد الشركاء كل الأرباح أو إعفاء أحد الشركاء من تحمل الخسائر، و هذا كان واضحاً في القانون المدني في نص المادة رقم (٤٨٣) " إذا اتفق على أن أحد الشركاء لا يسهم في أرباح الشركة أو في خسائرها كان عقد الشركة باطلاً ويعود السبب في هذا المنع أنها تعدّ شروط جائرة تتنافى مع أساس عقد الشركة وجوهره القائم على أساس الغرم بالغنم أي مساهمة الشركاء في الأرباح والخسائر.

وبناء على ما ذكرنا سابقاً من أن شركة المحاسبة هي شركة مستترة ولا تتمتع بشخصية اعتبارية لذلك ليس من الضروري وجود إدارة تعمل باسمها ولحسابها ولكن لتسيير أمور الشركة وإدارتها هناك طريقتان يمكن بهما إدارة شركة المحاسبة وهما:

١. **الشريك منفرداً:** وهنا يتعامل كل شريك على حدة مع الغير باسمه الخاص ويكون مسؤولاً وحده تجاه الغير دون باقي الشركاء.

٢. **مدير الشركة:** وهنا يختار الشركاء من بينهم مديراً لشركة المحاسبة يتعامل مع الغير باسمه الخاص، فيكون هو وحده المسؤول عن جميع التصرفات التي يعقدها في مواجهة الغير.

توزيع الأرباح أو الخسائر في شركات المحاسبة توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالنسبة التي يتفقون عليها في العقد المبرم بينهم، وفي حالة عدم الاتفاق على طريقة التوزيع تتبع القواعد العامة في نظام الشركات في التوزيع وهي نسبة رؤوس الأموال التي قدمها منهم.

ولا يسأل الشركاء عن الخسائر على وجه التضامن بل توزع عليهم بنسبة نصيب كل منهم فيها، ولكن إذا أعسر أحد الشركاء فإن نصيبه يوزع على الآخرين بنسبة حصصهم.

وتوزع عادة توزيع الأرباح والخسائر الناشئة عن عمليات المحاسبة عند انتهاء الشركة إذا كانت مدتها قصيرة، أما إذا كانت عمليات المحاسبة تستمر وقتاً طويلاً يمتد

١- أمين عبد الله، خالد، ٢٠٠٢، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ص ١٦٥.

إلى أكثر من سنة تتم المحاسبة بين الشركاء في نهاية كل مدة دورية وتكون المدة عادة سنة كاملة (١).

انقضاء شركات المحاسبة وتصفياتها: تنقضي شركة المحاسبة بتحقيق سبب من أسباب الانقضاء العامة أو الخاصة المتعلقة بالاعتبار الشخصي. إذا انقضت فإنها لا تخضع لقواعد التصفية التي تخضع لها باقي الشركات، نظراً لانعدام الشخصية المعنوية وبالتالي انعدام الذمة المالية المستقلة. لذا يستتبع انقضاء شركة المحاسبة تسوية الحسابات بين الشركاء المحاسبين لتعيين نصيب كل شريك في الربح أو الخسارة. ونظراً لأن الغير لا يعلم بوجود الشركة، كما أنه لا يوجد تصفية يتم إشهارها، فإنه لا يسري على شركة المحاسبة التقادم الثلاثي. وبالتالي لا ينقضي حق الدائن في رفع دعوى على الشريك المدين إلا وفقاً للقواعد العامة للانقضاء (٢).

المعالجات المحاسبية لشركات المحاسبة: تعدّ شركة المحاسبة غير ملزمة قانوناً بمسك الدفاتر التجارية، كونها لا تتمتع بالشخصية الاعتبارية، وبعدّ هذا العامل من أهم العوامل المحددة للإجراءات المحاسبية لعمليات شركات المحاسبة (٣).

ورغم أن اتفاق الشركاء هو العامل الحاسم في تحديد طريقة المحاسبة عن عمليات المحاسبة، وتختار الطريقة المناسبة لإثبات عمليات شركة المحاسبة، وفيما يلي أكثر هذه الطرائق شيوعاً واستخداماً في الحياة العملية، مع الإشارة إلى أنه أياً كانت الطريقة المتبعة فإنها يجب أن تهدف بشكل أساسي إلى التوصل إلى نتيجة المحاسبة من ربح أو خسارة، وكذلك تحديد المراكز المالية للشركاء:

أولاً: قيام كل شريك بإثبات جميع عمليات المحاسبة في دفتريه: تستخدم هذه الطريقة في الحالات التالية (٤):

١. إذا كانت شركة المحاسبة مؤقتة لإنجاز عملية واحدة فقط خلال مدة زمنية قصيرة، حيث يتفق الشركاء على عدم إمساك مجموعة دفترية للشركة، والاكتفاء بدفاتر الشركاء لتسجيل عمليات شركة المحاسبة.

١- قوته، بكر محمد، ١٣٩٨هـ، محاسبة الشركات-شركات الأشخاص- الجزء الأول، مرجع سابق، ص ٣٦٩.

٢- المجني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات عرض وتحليل علمي وتطبيقي، ص ٥٢٧.

٣- نعمان علي، محمد عبده، عبد الرحمن الشامي، عبد الوهاب، ٢٠١٣، محاسبة شركات أشخاص، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء، اليمن، ص ٤٠٥.

٤- نعمان علي، محمد عبده، عبد الرحمن الشامي، عبد الوهاب، ٢٠١٣، محاسبة شركات أشخاص، مرجع سابق، ص ٤٠٦.

٢. عندما يتفق الشركاء على اشتراكهم جميعاً في جميع عمليات شركة المحاسبة، فيوقعون على تعهداتها ويلتزمون جميعاً أما الغير.

لذلك يقوم كل شريك بإثبات جميع عمليات المحاسبة في دفاتره الخاصة، سواء العمليات التي أجراها بنفسه أو تلك العمليات التي تمت عن طريق الشركاء الآخرين. وفق هذه الطريقة يقوم كل شريك بفتح الحسابات التالية:

١. **حساب المحاسبة (أو حساب أرباح وخسائر المحاسبة):** يقوم هذا الحساب مقام حساب قائمة الدخل (د/ المتاجرة وحس/ الأرباح والخسائر) في المنشآت التجارية، ويهدف إلى تحديد نتيجة المحاسبة من ربح أو خسارة.

أ. يجعل هذا الحساب مديناً بما يلي:
- تكلفة البضاعة المشتراة التي تمت بواسطة جميع الشركاء سواء كانت المشتريات نقدية أو آجلة، بما في ذلك بضاعة أول المدة.

- المصروفات الأخرى المدفوعة بواسطة جميع الشركاء، إضافة إلى الخسائر التي تنجم عن الديون المعدومة.

ب. يجعل هذا الحساب دائئاً بما يلي:
- قيمة المبيعات من البضاعة التي تمت بواسطة جميع الشركاء سواء كانت نقدية أو آجلة.

- مسحوبات الشركاء العينية من البضاعة المخصصة لعمليات المحاسبة، إضافة إلى بضاعة آخر المدة المتبقية لدى جميع الشركاء.

ورصيد هذا الحساب يمثل قيمة الربح أو الخسارة الناتجة من عمليات المحاسبة، ويوزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها، ويرحل نصيب كل شريك إلى حسابه الجاري.

٢. **الحساب الجاري للشركاء:** يفتح هذا الحساب في دفاتر كل شريك، حيث يبين حقوق والتزامات الشريك مع شركة المحاسبة:

أ. يجعل هذا الحساب مديناً بما يلي:
- تكلفة البضاعة التي خصصها الشريك أو اشتراها لحساب الشركة سواء كانت نقدية أو بالأجل.

- المصروفات التي دفعها الشريك لحساب الشركة.
- نصيب الشريك من أرباح المحاسبة.
- ب. يجعل هذا الحساب دائماً بما يلي:
- قيمة البضاعة التي باعها الشريك لحساب الشركة سواءً كانت نقداً أو بالآجل.
- المسحوبات النقدية التي يسحبها الشريك من أموال الشركة لحسابه الخاص، وكذلك مسحوباته العينية من البضاعة.
- نصيب الشريك من خسائر المحاسبة.

ويبين رصيد الحساب الجاري مديونية أو دائنيته. وإذا كان رصيد الحساب الجاري مديناً فإن هذا يشير إلى قيمة المبالغ المستحقة على الشريك، ويجب سدادها للشركة، وبالعكس إذا كان رصيد الحساب الجاري دائماً فإن هذا يشير إلى قيمة المبالغ المستحقة لهذا الشريك، ويجب سدادها للشريك.

المسألة رقم (١): أحمد ومحمد شريكان في شركة محاسبة يقترسان الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد اتفق الشريكان على أن يقوم كل منهما بإثبات عمليات المحاسبة في دفاتره الخاصة، فإذا علمت ما يلي:

١. في ١/٤/٢٠٢٠ أرسل الشريك أحمد بضاعة قيمتها ١٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س للشريك محمد لأغراض عمليات المحاسبة.
٢. في ١/٤/٢٠٢٠ دفع الشريك أحمد مصاريف نقل البضاعة نقداً وقد بلغت ١٥٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. في ٤/٤/٢٠٢٠ اشترى الشريك محمد بضاعة نقداً بلغت قيمتها ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٤. في ١٦/٤/٢٠٢٠ حول الشريك أحمد مبلغاً وقدره ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س للشريك محمد.
٥. في ١٩/٤/٢٠٢٠ باع الشريك محمد بضاعة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س نقداً.
٦. في ٢٣/٤/٢٠٢٠ باع الشريك محمد بضاعة بمبلغ ٧٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س إلى عمر على الحساب.
٧. في ٢٨/٤/٢٠٢٠ دفع الشريك محمد مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مصاريف إدارية.
٨. في ٣٠/٤/٢٠٢٠ حول الشريك محمد مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س إلى الشريك أحمد.
٩. في ٤/٥/٢٠٢٠ باع الشريك محمد البضاعة الباقية بمبلغ ٢٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.س نقداً.
١٠. في ١٠/٥/٢٠٢٠ حصل الشريك محمد مبلغ ٧٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س من عمر واعتبر الباقي ديناً معدوماً. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشريكين أحمد ومحمد.

٢. إعداد الحسابات التالية: ح/ المحاسبة، ح/ جاري الشركاء في دفاتر كل من الشريكين أحمد ومحمد، علماً بأن حساب المحاسبة قد سُويّ بتحويل المبالغ اللازمة من الشريك المدين إلى الشريك الدائن. الحل:

١. قيود اليومية في دفاتر كل من الشريكين أحمد ومحمد:

أ. في دفاتر الشريك أحمد:

من ح/ المحاسبة ٤/١ إلى ح/ المشتريات قيمة البضاعة المحولة لاستخدامها في أغراض الشركة	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
من ح/ المحاسبة ٤/١ إلى ح/ الصندوق مصاريف نقل البضاعة	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
من ح/ المحاسبة ٤/٤ إلى ح/ جاري الشريك محمد مشتريات لأغراض المحاسبة	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من ح/ جاري الشريك محمد ٤/١٦ إلى ح/ الصندوق التحويلات النقدية للشريك محمد	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
من ح/ جاري الشريك محمد ٤/١٩ إلى ح/ المحاسبة المبيعات النقدية التي قام بها الشريك محمد	١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠
من ح/ جاري الشريك محمد ٤/٢٣ إلى ح/ المحاسبة المبيعات الأجلة التي قام بها الشريك محمد	٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠
من ح/ المحاسبة ٤/٢٨ إلى ح/ جاري الشريك أحمد المصاريف التي دفعها الشريك أحمد	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
من ح/ الصندوق ٤/٣٠ إلى ح/ جاري الشريك محمد التحويلات النقدية من الشريك محمد	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
من ح/ جاري الشريك محمد ٥/٤ إلى ح/ المحاسبة المبيعات النقدية التي قام بها الشريك محمد	٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠
لا وجود لأي قيد محاسبي لإثبات كامل المبلغ على الشريك محمد ٥/١٠		
من ح/ المحاسبة ٥/١٠ إلى ح/ جاري الشريك محمد إثبات قيمة الديون المعدومة	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

ح/ المحاسبة في دفاتر الشريك أحمد

١٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ جاري الشريك محمد	١٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ المشتريات
٧٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ جاري الشريك محمد	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ جاري الشريك محمد	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك محمد
	٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك محمد
	٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك محمد
	٨٢٥٠٠٠٠٠ رصيد دائن إلى مذكورين
	٤١٢٥٠٠٠٠ ح. أ. خ المحاسبة
	٤١٢٥٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك محمد
<u>٤٢٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٤٢٠٠٠٠٠٠</u>

٥/١٠ من ح/ المحاسبة	٤١٢٥٠٠٠	٤١٢٥٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك محمد	٤١٢٥٠٠٠	
إثبات حصة الشريك محمد من أرباح المحاسبة		

ح/ جاري الشريك محمد

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ المحاسبة	٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ المحاسبة	١٢٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ المحاسبة
٢٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق	٧٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ المحاسبة
٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ المحاسبة	٢٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ المحاسبة
٤١٢٥٠٠٠٠ من ح/ المحاسبة	
٢٢٨٧٥٠٠٠٠ رصيد مدين من ح/ الصندوق	
<u>٤٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٤٥٠٠٠٠٠٠</u>

٥/١٠ من ح/ الصندوق	٢٢٨٧٥٠٠٠	٢٢٨٧٥٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك محمد	٢٢٨٧٥٠٠٠	
قيمة التحويلات النقدية تسديداً لرصيد حسابه الجاري المدين		

ب. في دفاتر الشريك محمد:

٤/١ من ح/ المحاسبة	١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك أحمد	١٨٠٠٠٠٠٠	
المقدم من الشريك أحمد من بضاعة لأغراض الشركة		
٤/١ من ح/ المحاسبة	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك أحمد	١٥٠٠٠٠٠	
ما دفعه الشريك أحمد مصاريف نقل على البضاعة		
٤/٤ من ح/ المحاسبة	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
إلى ح/ الصندوق	١٥٠٠٠٠٠٠	
قيمة البضاعة المشتراة نقداً		
٤/١٦ من ح/ الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك أحمد	٣٠٠٠٠٠٠٠	
التحويلات النقدية للشريك أحمد		
٤/١٩ من ح/ الصندوق	١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠
إلى ح/ المحاسبة	١٢٠٠٠٠٠٠	
بيع بضاعة نقداً		

من د/ المدنيين- عمر ٤/٢٣ إلى د/ المحاسبة بيع بضاعة على الحساب لعمر	٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠
من د/ المحاسبة ٤/٢٨ إلى د/ الصندوق قيمة المصاريف الإدارية المدفوعة	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
من د/ جاري الشريك أحمد ٤/٣٠ إلى د/ الصندوق التحويلات النقدية للشريك أحمد	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
من د/ الصندوق ٥/٤ إلى د/ المحاسبة بيع البضاعة نقداً	٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠
من د/ الصندوق ٥/١٠ إلى د/ المدنيين - عمر المتحصل من دين عمر	٧٢٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠
من د/ المحاسبة ٥/١٠ إلى د/ المدنيين - عمر إثبات قيمة الديون المعدومة	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠

د/ المحاسبة في دفاتر الشريك محمد

١٢٠٠٠٠٠٠ من د/ الصندوق ٧٥٠٠٠٠٠ من د/ المدنيين - عمر ٢٢٥٠٠٠٠٠ من د/ الصندوق	١٨٠٠٠٠٠٠ إلى د/ جاري الشريك أحمد ١٥٠٠٠٠٠ إلى د/ جاري الشريك أحمد ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حم الصندوق ٣٠٠٠٠٠٠ إلى د/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠٠ إلى د/ المدنيين - عمر ٨٢٥٠٠٠٠٠ رصيد دائن إلى مذكورين ٤١٢٥٠٠٠٠ د. أ. خ المحاسبة ٤١٢٥٠٠٠٠ د/ جاري الشريك أحمد	٤٢٠٠٠٠٠٠
--	--	----------

من د/ المحاسبة ٥/١٠ إلى د/ جاري الشريك أحمد إثبات حصة الشريك أحمد من أرباح المحاسبة	٤١٢٥٠٠٠	٤١٢٥٠٠٠
---	---------	---------

د/ جاري الشريك أحمد

١٨٠٠٠٠٠٠ من د/ المحاسبة ١٥٠٠٠٠٠ من د/ المحاسبة ٣٠٠٠٠٠٠ من د/ الصندوق ٤١٢٥٠٠٠ من د/ المحاسبة	٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى د/ الصندوق ٢٢٨٧٥٠٠٠ رصيد دائن إلى د/ الصندوق	٢٥٢٧٥٠٠٠
--	--	----------

٥/١٠	من د/ جاري الشريك أحمد	٢٢٨٧٥٠٠٠
	إلى د/ الصندوق	٢٢٨٧٥٠٠٠
	قيمة المحول للشريك أحمد تسديداً لرصيد حسابه الجاري الدائن	

ثانياً: قيام كل شريك بإثبات عملياته فقط في دفاتره: تستخدم هذه الطريقة عندما يقوم كل شريك بالعمل باسمه ولحساب الشركة، ولذلك يكون الشريك مسؤولاً أمام الآخرين الذين يتعاقد معهم، وكل شريك لا يعرف شيئاً عن العمليات التي يقوم بها الشركاء الآخرون إلا عندما يجتمعون في نهاية مدة تصفية حسابات المحاسبة. وتتم المعالجة المحاسبية لشركة المحاسبة وفق الخطوات التالية (١):

١. إعداد حساب للمحاسبة في دفاتر الشريك فقط: ترحل إليه جميع العمليات التي يقوم بها:

- أ. يجعل حساب المحاسبة مدينياً بما يلي:
 - تكلفة البضاعة التي اشتراها الشريك وخصصها لعمليات المحاسبة.
 - المصروفات التي دفعها الشريك، وإثبات الديون المعدومة إن وجدت.
 - التحويلات النقدية أو العينية التي سلمها الشريك للشركاء الآخرين.
 - ب. يجعل حساب المحاسبة دائنياً بما يلي:
 - قيمة المبيعات النقدية والآجلة التي قام بها الشريك.
 - التحويلات النقدية والعينية من الشركاء الآخرين إليه.
 - المسحوبات النقدية والعينية للشريك، كذلك تكلفة بضاعة آخر المدة المتبقية لديه.
٢. إعداد مذكرة المحاسبة: في نهاية المدة المنقق عليها يجتمع الشركاء ويعدون مذكرة المحاسبة لمعرفة نتيجة عملهم من ربح أو خسارة، وذلك من واقع حسابات المحاسبة الموجود لدى كل شريك (١). ويدل رصيد مذكرة المحاسبة على صافي ربح أو خسارة المحاسبة، ويقفل هذا الرصيد في حساب المحاسبة وبحسب النسب المتفق عليها. وتقوم هذه المذكرة مقام قائمة الدخل (د/ المتاجرة و د/ الأرباح والخسائر في المنشآت التجارية).

١- نعمان علي، محمد عبده، عبد الرحمن الشامي، عبد الوهاب، ٢٠١٣، محاسبة شركات أشخاص، مرجع سابق، ص ٤١٨.

٢- أمين عبد الله، خالد، ٢٠٠٢، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، مرجع سابق، ص ١٧٥.

٣. يرصد حساب المحاسبة في دفاتر كل شريك وتتبادل الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة في هذا الحساب وتقل عن طريق التحويلات النقدية من الشركاء ذوي الأرصدة المدينة إلى الشركاء ذوي الأرصدة الدائنة.

المسألة رقم (٢): اتفق كامل وكمال على تكوين شركة محاسبة، توزع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، وفيما يلي العمليات التي تمت في شهر آذار ٢٠٢٠:

- **الشريك كامل:**

١. في ٣/١ اشترى بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ بشيك على المصرف.
٢. في ٣/١٠ باع بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. في ٣/٢٠ دفع مصاريف مختلفة قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٤. في ١/٢٥ حصل من المدينين مبلغ ٢٩٠٠٠٠٠٠ ل.س نقداً عدّ الباقي ديناً معدوماً.
٥. في ٣/٣٠ بيعت باقي البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س نقداً

- **الشريك كمال:**

١. في ٣/٣ خصص من البضاعة التي يمتلكها لعمليات المحاسبة قيمة البضاعة ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. في ٣/٧ باع بضاعة بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك على المصرف.
٣. في ٣/١٣ باع باقي البضاعة بمبلغ ٤٤٠٠٠٠٠٠ ل.س على الحساب.
٤. في ٣/١٩ حول شيكاً بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س للشريك كامل.
٥. في ٣/٢٨ حُصّل الدين المستحق على العملاء نقداً بعد حصولهم على خصم نقدي قدره ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٦. في ٣/٣٠ بلغت المصاريف التي دفعها نقداً مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س.

فإذا علمت أن الشريكين تحاسبا في نهاية شهر آذار من خلال مذكرة المحاسبة،

سُوي حساب كل منهما من خلال التحويلات النقدية. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة في الدفاتر الخاصة بكل شريك.
٢. إعداد حساب المحاسبة في دفاتر كل شريك.
٣. إعداد مذكرة المحاسبة. **الحل:**

- قيود اليومية في دفاتر الشريك كامل:

٣/١	من د/ المحاسبة مع الشريك كمال إلى د/ المصرف شراء بضاعة لعمليات المحاسبة بشيك على المصرف	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
٣/١٠	من د/ المدينين إلى د/ المحاسبة مع الشريك كمال بيع بضاعة على الحساب من عمليات المحاسبة	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣/١٩	من د/ المصرف إلى د/ المحاسبة مع الشريك كمال المبلغ المحول من الشريك كمال تحت الحساب	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣/٢٠	من د/ المحاسبة مع الشريك كمال إلى د/ الصندوق دفع مصاريف نقداً	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
٣/٢٥	من المذكورين د/ الصندوق د/ المحاسبة مع الشريك كمال إلى د/ المدينين تحصيل الدين المستحق على المدينين والباقي دين معدوم	٣٠٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ الصندوق إلى د/ المحاسبة مع الشريك كمال بيع باقي البضاعة نقداً	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ المحاسبة مع الشريك كمال إلى د/ أرباح وخسائر المحاسبة إثبات أرباح المحاسبة مع الشريك كمال	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ المحاسبة مع الشريك كمال إلى د/ الصندوق سداد الرصيد المستحق للشريك كمال	٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

د/ المحاسبة مع الشريك كمال

٣٠٠٠٠٠٠٠ من د/ المدينين	٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ المصرف
١٠٠٠٠٠٠٠ من د/ المصرف	٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى الصندوق
٢٠٠٠٠٠٠٠ من د/ الصندوق	١٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ المدينين
	١٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ أ.خ. المحاسبة
	<u>٧٠٠٠٠٠٠٠</u> رصيد دائن إلى د/ الصندوق
<u>٦٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠٠٠</u>

- قيود اليومية في دفاتر الشريك كمال:

٣/٣	من د/ المحاسبة مع الشريك كامل إلى د/ المشتريات تخصيص بضاعة لعمليات المحاسبة	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
٣/٧	من د/ المصرف إلى د/ المحاسبة مع الشريك كامل بيع البضاعة بشيك على المصرف	٣٦٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠
٣/١٣	من د/ المدينين إلى د/ المصرف بيع باقي بضاعة المحاسبة على الحساب	٤٤٠٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠٠
٣/٢٨	من د/ المحاسبة مع الشريك كامل إلى د/ المصرف المبلغ المحول للشريك تحت الحساب	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣/٢٥	من مذكورين د/ الصندوق د/ المحاسبة مع الشريك كامل إلى د/ المدينين تحصيل الدين من العملاء ومنحهم خصماً	٤٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ المحاسبة مع الشريك كامل إلى د/ الصندوق إثبات مصاريف عمليات المحاسبة المدفوعة نقداً	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ المحاسبة مع الشريك كامل إلى د/ أرباح وخسائر المحاسبة إثبات أرباح المحاسبة مع الشريك كامل	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣/٣٠	من د/ الصندوق إلى د/ المحاسبة مع الشريك كامل تحصيل المستحق من الشريك كامل	٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

د/ المحاسبة مع الشريك كامل

٣٦٠٠٠٠٠ من د/ المصرف	٦٠٠٠٠٠٠ إلى د/ المشتريات
٤٤٠٠٠٠٠ من د/ المدينين	١٠٠٠٠٠٠ إلى المصرف
	٤٠٠٠٠٠ إلى د/ المدينين
	٣٠٠٠٠٠ إلى د/ الصندوق
٧٠٠٠٠٠٠ رصيد مدين من د/ الصندوق	١٠٠٠٠٠٠ إلى د/ أ.خ. المحاسبة
<u>٨٧٠٠٠٠٠</u>	<u>٨٧٠٠٠٠٠</u>

مذكرة المحاسبة

عمليات الشريك كامل من دفاتره:	عمليات الشريك كامل من دفاتره:
٣٠٠٠٠٠٠٠ مبيعات آجلة	٤٠٠٠٠٠٠٠ مشتريات بضاعة
٢٠٠٠٠٠٠٠ مبيعات نقدية	٢٠٠٠٠٠٠٠ مصاريف مختلفة
	١٠٠٠٠٠٠٠ ديون معدومة
عمليات الشريك كمال من دفاتره:	عمليات الشريك كمال من دفاتره:
٣٦٠٠٠٠٠٠ مبيعات آجلة	٦٠٠٠٠٠٠٠ البضاعة المخصصة لعمليات المحاسبة
٤٤٠٠٠٠٠٠ مبيعات نقدية	٤٠٠٠٠٠٠٠ الخصم المسموح به
	٣٠٠٠٠٠٠٠ المصاريف
	٢٠٠٠٠٠٠٠ الرصيد يوزع بين الشريكين بالتساوي
<u>١٣٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٣٠٠٠٠٠٠٠</u>

ملاحظات حول الحل:

١. مذكرة المحاسبة لا تتضمن تحويلات نقدية بين الشركاء باعتبارها لا تمثل مصاريف أو إيرادات.
٢. من مذكرة المحاسبة نلاحظ أن إجمالي المبيعات (الإيرادات) ١٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، بينما إجمالي المشتريات والمصاريف (التكاليف) ١١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وبالتالي فإن عمليات المحاسبة حققت ربحاً مقداره ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س يوزع بين الشريكين كامل وكمال بالتساوي، أي ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س لكل شريك.
٣. بعد استخراج أرباح كل شريك من عمليات المحاسبة وترحيله إلى حساب المحاسبة في دفاتره، يتم ترصيد حساب المحاسبة، والذي يتضح من خلاله رصيد مدين (مستحق) لدى الشريك كامل وقدره ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، ويمثل نفس الرصيد الدائن (المستحق) للشريك كمال وهو المبلغ الذي سيمثل تحويلات نقدية بن الشريكين كامل وكمال لتسوية أرصدهما.

ثالثاً: إثبات عمليات شركة المحاسبة في دفاتر خاصة في الشركة:

تستخدم هذه الطريقة في الحالات التالية:

١. إذا كان الهدف من شركة المحاسبة هو مزاوله أعمالاً دورية لمدة طويلة. فقد يتفق الشركاء على إمساك دفاتر خاصة بالشركة تسجل فيها جميع عمليات المحاسبة أسوة بما هو متبع في المنشآت الفردية أو الشركات الأخرى.
٢. إذا لم يكن للشركاء أية دفاتر خاصة بهم (خاصة إذا لم يكونوا تجاراً).
٣. في حالة تنوع أعمال شركة المحاسبة وكثرة عملياتها، في هذه الحالة فإن جميع العمليات التي يقوم فيها الشركاء كافة لصالح الشركة تسجل فيها، ويتولى هذه العملية

أحد الشركاء بعد أن يختار مديراً للشركة، يقوم بالإشراف على أعمالها سواء قام فيها شخصياً أو قام فيها الشركاء الآخرون.

في هذه الحالة تفتح الحسابات التالية:

١. حساب جاري لكل شريك: يوضح كل معاملاته مع الشركة:

أ. ويجعل مديناً بما يلي:

- بما يحصل عليه الشريك من أموال الشركة.
 - بنصيب الشريك من الخسائر.
 - بقيمة مسحوبات الشركاء النقدية والعينية.
 - بقيمة التحويلات النقدية من أحد الشركاء إليه.
 - بفائدة مسحوبات الشركاء النقدية والعينية إذا اتفق الشركاء على حسابها.
- ب. ويجعل دائناً بما يلي:
- بما يدفعه الشريك إلى الشركة سواء أكان ذلك على شكل حصة في رأس المال أم كان غير ذلك.
 - بنصيب الشريك من الأرباح.
 - بفائدة رأس المال إذا اتفق الشركاء على حسابها.
 - بقيمة المصروفات التي دفعها الشريك نيابة عن الشركة.
 - بقيمة التحويلات النقدية منه لشريك آخر.
 - قيمة شراء بضاعة من حسابها.

وإذا كان رصيد الحساب الجاري مديناً فإن هذا يشير إلى قيمة المبالغ المستحقة على الشريك، ويجب سدادها للشركة، وبالعكس إذا كان رصيد الحساب الجاري دائناً فإن هذا يشير إلى قيمة المبالغ المستحقة لهذا الشريك، ويجب سدادها للشريك.

٢. حساب المحاسبة (أو حساب أرباح وخسائر المحاسبة):

ويهدف هذا الحساب إلى تحديد أرباح المحاسبة وخسائرها، وهو يمثل حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، ويبين نتيجة الأعمال عند إتمام العملية أو العمليات، التي قامت الشركة من أجلها، أو في نهاية العام الذي يحدده الشركاء أنفسهم.

ويجعل هذا الحساب مديناً بما يلي:

- قيمة المشتريات النقدية والأجلة من البضاعة.

- بقيمة المصروفات المختلفة مثل الرواتب والأجور والإيجار.
- بقيمة الديون المعدومة.

ويجعل دائماً بما يلي:

- بقيمة المبيعات النقدية والآجلة.
- بقيمة الإيرادات المختلفة.
- بقيمة بضاعة آخر المدة.

ورصيد هذا الحساب يمثل قيمة الربح أو الخسارة الناتجة من عمليات المحاسبة، ويوزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها، ويرحل نصيب كل شريك إلى حسابه الجاري.

المسألة رقم (٣) في ٢٠٢٠/٧/١٥ تكونت شركة محاسبة مؤلفة من (أ) و (ب) و (ج)، تمارس أعمالها باسم الشريك (ب). وقد اتفق الشركاء على مسك حساب خاصة بالشركة على أن حصة كل شريك كما يلي:

١. يقدم الشريك (أ) بضاعة بقيمة ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. يقدم الشريك (ب) بضاعة بقيمة ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. يدفع الشريك (ج) مبلغاً نقدياً قدره ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س يودعه في مصرف المحاسبة.
٤. يتقاضى الشريك (ب) بصفته مديراً للمحاسبة عمولة مقدارها ٥ % من المبيعات، وتحتسب فائدة ٨% سنوياً على الأموال المقدمة من الشركاء وتوزع الأرباح المتبقية بين الشركاء بالتساوي.

وكانت العمليات التي تمت خلال مدة عمل الشركة كما يلي:

١. بلغت المصاريف المختلفة المدفوعة بموجب شيكات خلال مدة عمل الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. بلغت قيمة المبيعات الآجلة ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، حصل منها بموجب شيكات ٣٩٨٠٠٠٠٠ ل.س والباقي اعتبر ديناً معدوماً.
٣. حصلت الشركة على قرض من المصرف قيمته ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بعد حسم فائدة قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، وقد سدد القرض عند تصفية الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٥. **المطلوب:**

١. إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة المحاسبة.

٢. إعداد الحسابات التالية في ٢٠٢٠/١٠/١٥:

ح/ أ.خ المحاسبة، ح/ توزيع الأرباح والخسائر، ح/ مصرف المحاسبة، ح/ جاري الشركاء.

الحل:

أولاً: قيود اليومية في دفاتر شركة المحاسبة:

من ح/ البضاعة إلى المذكورين ح/ جاري الشريك (أ) ح/ جاري الشريك (ب) تخصيص البضاعة لأعمال المحاسبة	١٨٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
من ح/ مصرف المحاسبة إلى ح/ جاري الشريك (ج) إيداع المبلغ في المصرف لأغراض المحاسبة	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من ح/ المصاريف المختلفة إلى ح/ مصرف المحاسبة دفع المصاريف بشيكات	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من ح/ العملاء (الزبائن) إلى ح/ المبيعات إثبات المبيعات الأجلة	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
من المذكورين ح/ مصرف المحاسبة ح/ ديون معدومة إلى ح/ العملاء (الزبائن) تحصيل جزء من الديون وإعدام المتبقي منها	٤٠٠٠٠٠٠٠	٣٩٨٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠
من المذكورين ح/ مصرف المحاسبة ح/ الفوائد المدينة إلى ح/ القرض استلام القرض بعد حسم الفوائد	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠
من ح/ القرض إلى ح/ مصرف المحاسبة تسديد قيمة القرض	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ المبيعات إلى ح/ أ.خ المحاسبة إقفال المبيعات في حساب أ.خ المحاسبة	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ أ.خ المحاسبة إلى المذكورين ح/ البضاعة ح/ المصاريف المختلفة ح/ الديون المعدومة ح/ الفوائد المدينة إقفال حسابات النفقات	١٨٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٢٠٠٠٠٠
من ح/ أ.خ المحاسبة إلى ح/ توزيع أ.خ إقفال أرباح المحاسبة في ح/ التوزيع	٩٨٠٠٠٠٠	٩٨٠٠٠٠٠

من ح/ عمولة الشريك (ب) إلى ح/ جاري الشريك (ب) تسجيل العمولة لصالح الشريك (ب)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من ح/ فائدة رؤوس أموال الشركاء إلى المذكورين ح/ جاري الشريك (أ) (١٢/٣× ١٠٠٠٠٠٠٠×٨%)	٢٠٠٠٠ ١٦٠٠٠ ١٢٠٠٠	٤٨٠٠٠
إثبات فائدة رؤوس أموال الشركاء		
من ح/ توزيع أ.خ إلى المذكورين ح/ عمولة الشريك (أ) ح/ فائدة رؤوس أموال الشركاء	٢٠٠٠٠ ٤٨٠٠٠	٢٤٨٠٠٠
من ح/ توزيع أ.خ إلى المذكورين ح/ جاري الشريك (أ) ح/ جاري الشريك (ب) ح/ جاري الشريك (ج)	٢٤٤٠٠٠ ٢٤٤٠٠٠ ٢٤٤٠٠٠	٧٣٢٠٠٠
من المذكورين ح/ جاري الشريك (أ) ح/ جاري الشريك (ب) ح/ جاري الشريك (ج) إلى ح/ المصرف سداد الحسابات الجارية الدائنة للشركاء	٣٣٨٠٠٠٠	١٢٦٤٠٠٠ ١٢٦٠٠٠٠ ٨٥٦٠٠٠

ثانياً: إعداد الحسابات في ١٥/١٠/٢٠١٨

له	ح/ أرباح وخسائر المحاصة	منه
ح/ المبيعات	٤٠٠٠٠٠٠٠	ح/ البضاعة ١٨٠٠٠٠٠ ح/ المصاريف المختلفة ١٠٠٠٠٠٠ ح/ الديون المعدومة ٢٠٠٠٠ ح/ الفوائد المدينة ٢٠٠٠٠٠ رصيد (توزيع أ.خ) ٩٨٠٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠

له	ح/ توزيع الأرباح والخسائر	منه
ح/ أ.خ المحاصة	٩٨٠٠٠٠٠	ح/ عمولة الشريك (ب) ٢٠٠٠٠٠ ح/ فائدة رؤوس أموال رصيد إلى المذكورين ٧٣٢٠٠٠ ح/ جاري (أ) ٢٤٤٠٠٠ ح/ جاري (ب) ٢٤٤٠٠٠ ح/ جاري (ج) ٢٤٤٠٠٠

٩٨٠٠٠٠

٩٨٠٠٠٠

له	د/ مصرف المحاصة		منه
د/ مصاريف مختلفة	١٠٠٠٠٠٠	د/ جاري الشريك (ج)	٦٠٠٠٠٠
د/ القرض	٢٠٠٠٠٠٠	د/ العملاء(الزبائن)	٣٩٨٠٠٠٠
رصيد	٣٣٨٠٠٠٠	د/ القرض	١٨٠٠٠٠٠
من المذكورين			
د/ جاري (أ) ١٢٦٤٠٠٠			
د/ جاري (ب) ١٢٦٠٠٠٠			
د/ جاري (ج) ٨٥٦٠٠٠			
	٦٣٨٠٠٠٠		٦٣٨٠٠٠٠

له	د/ جاري الشركاء			منه			
البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
البضاعة	-	٨٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	رصيد	٨٥٦٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠	١٢٦٤٠٠٠
مصرف المحاصة	٦٠٠٠٠٠٠	-	-				
عمولة الشريك (ب)	-	٢٠٠٠٠٠٠	-				
فائدة أموال الشركاء	١٢٠٠٠	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠				
توزيع أ.خ	٢٤٤٠٠٠	٢٤٤٠٠٠	٢٤٤٠٠٠				
	٨٥٦٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠	١٢٦٤٠٠٠		٨٥٦٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠	١٢٦٤٠٠٠

تمارين الفصل التاسع

تمرين رقم (١): اتفق عمر وعمار على تكوين شركة محاصة لشراء محصول التفاح وإعادة بيعه وتوزيعه في محافظات أخرى داخل سورية، بحيث يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢:١ على التوالي. وفيما يلي عمليات المحاصة التي تمت خلال عام ٢٠٢٠:

١. أرسل الشريك عمر للشريك عمار تفاحاً قيمته ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س لاستخدامه في أغراض الشركة.
٢. دفع الشريك عمر مصاريف نقل التفاح مبلغ قدره ٩٠٠٠٠٠٠ ل.س نقداً.
٣. اشترى الشريك عمار تفاحاً قيمته ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك على المصرف.
٤. أرسل الشريك عمر للشريك عمار مبلغ قدره ١٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك على المصرف.
٥. قام الشريك عمار ببيع تفاح بمبلغ ٤٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، منها ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك والباقي على الحساب.
٦. دفع الشريك عمار مصاريف تسويق تفاح قدرها ٢١٠٠٠٠٠٠ ل.س دفعت نقداً.
٧. حصل الشريك عمار من المدينين مبلغ ٢٧٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بموجب شيكات.
٨. باع الشريك عمار التفاح المتبقي نقداً بمبلغ ٩٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشريكين عمر وعمار.
 ٢. إعداد الحسابات التالية: ح/ المحاصة، ح/ جاري الشركاء في دفاتر كل من الشريكين عمر وعمار، علماً بأنه قد سوي حساب المحاصة بتحويل المبالغ اللازمة من الشريك المدين إلى الشريك الدائن بشيك.

تمرين رقم (٢): اتفق نادر وناصر على تكوين شركة محاصة توزع الأرباح والخسائر بينهما بنسبة ١:٢ على التوالي. اتفقا على شراء محصول العدس وتسويقه خلال موسم عام ٢٠٢٠، وفيما يلي عمليات المحاصة التي تمت بواسطة كل شريك خلال مدة الشركة والتي استمرت شهراً فقط:

– الشريك نادر:

١. اشترى بضاعة نقداً بمبلغ ٩٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. اشترى بضاعة على الحساب بمبلغ ٥٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. بلغت المبيعات النقدية والآجلة ١٩١٢٠٠٠٠٠ ل.س.
٤. بلغ المصاريف التسويقية التي دفعها نقداً ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

– الشريك ناصر:

١. دفع للشريك نادر تحت الحساب مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك على المصرف.

٢. اشترى بضاعة نقداً بمبلغ ٤٧٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٣. بلغت المصاريف التسويقية المدفوعة نقداً ٨٤٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٤. بلغت المبيعات النقدية والآجلة ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
- فإذا علمت ما يلي:
- أ. بلغت تكلفة البضاعة المتبقية بمبلغ ١٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س استولى عليها الشريك ناصر.
 - ب. صُفِّيت الشركة بعد أن تحاسب الشريكان واقتسما الأرباح والخسائر في ضوء اتفاقاتهما في بداية الشراكة، كما قام الشريك ناصر بسداد الرصيد المستحق للشريك نادر بموجب شيك بمناسبة انتهاء حياة الشركة. **المطلوب:**
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة في الدفاتر الخاصة بكل شريك.
 ٢. إعداد حساب المحاسبة في دفاتر كل شريك.
 ٣. إعداد مذكرة المحاسبة.
- تمرين رقم (٣):** اتفق خالد وخذون على تكوين شركة محاسبة، توزع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، اتفقا على تسويق محصول القمح خلال موسم عام ٢٠٢٠، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال عام ٢٠٢٠:
١. أودع الشريك خالد مبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س والشريك خذون مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س في حساب الشركة لدى المصرف.
 ٢. بلغت مشتريات القمح ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س سددت بشيك على المصرف.
 ٣. بلغت مبيعات الشركة من القمح النقدية ١٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س والآجلة ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٤. بلغت مصاريف نقل القمح ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س دفعت بشيك على المصرف.
 ٥. بلغت المصروفات الإدارية ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س سددت بشيك على المصرف.
 ٦. حصل الشريكان جزء من المبيعات الآجلة قدره ٦٨٠٠٠٠٠٠٠ وعدّ الباقي ديناً معدوماً.
 ٧. اتفق الشريكان على منح الشريك خالد مكافأة بواقع ١% من قيمة المبيعات النقدية فقط.
 ٨. تبين وجود بضاعة باقية تكلفتها ٤٠٠٠٠٠٠٠ احتفظ الشريك خالد بها لنفسه.
 ٩. نفذ الاتفاق ووزعت الأرباح والخسائر بين الشريكين وسددت حصصهما فيه عن طريق المصرف. **المطلوب:**
 ١. إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة المحاسبة.
 ٢. إعداد الحسابات التالية خلال عام ٢٠٢٠: د/ أ.خ المحاسبة، د/ توزيع الأرباح والخسائر، د/ مصرف المحاسبة، د/ جاري الشركاء.