

Chapter 12 الشركاء

The Partnership should Record the investment at the Fair Value of the assets at the date of their transfer to the Partnership and All partners must ~~be~~ agree that

عند عمل شراكة يجب ان تكون جميع الاصول
المقدمة الى الشراكة Assets مثل با - ا - عا - ا -
مساكن ... تسجل قيمتها حسب ان Fair Value

Chapter 12

مثال ٥-

كانت شركة وبيع كل واحد له شريكه على حدى وقرروا على

هذه الشركانه في شريكه واحد تحت اسم محمود علي

حل فيدنا آسيس الشركه بناءً على هذه المعلومات

	Book Value		Fair Value	
	₹	₹	₹	₹
Cash	8000	9000	8000	9000
Equ. Part	5000		4000	
Acc. de Pretn	(2000)			4000
Account Receivable		4000		(1000)
Allowance for doubtful Account		(700)		
	11000	12300	12000	12000

اكمل ٥-

او تم التحويل لكل واحد حسب ال ~~Fair Value~~ value

Investment of Mohamed

Cash 8000
Equipment 4000

Mohamed Capital 12000

Investment of Ali

Cash 9000

Accounts Receivable 4000

Allowance for doubtful Account 1000

Ali Capital 12000

ملاحظات عامة -

بالنسبة لـ equipment نأخذ صافي قيمة في الأصل Fair Value

وليس الأصل (equipment - Acc dep) وانما الأصل 4000 مبالغز
5000 - 2000

وأيضا بالنسبة لـ (Accounts Receivable و Allowance doubtful) نوضح كل

والمدة في مدى وليس يوضح الأصل Net Realizable

لأنه الأصل Allowance هناك افعال الحدود على

نجد دائما في الأصل Credit

أصول
مستوفى
في الخصم

بعد هذه الخطوة من التسجيل نهبج الشركة من
أي شركة نجل Cash / Inventory و Liabilities و

Dividing Net Income or Net Loss

Net ^{Income} _{Loss} يكون في الشركة فملا على هذه حسابها

ويعم توزيع هذه الأرباح أو الخسائر على أصحاب الشركة

Income Ratio = Income and Loss Ratio = Profit and Loss Ratio (P&L) ^{نسبة}
نسبة الأرباح والخسائر

Closing ENTRIES

خطوات الإغلاق:

① Income Summary
 (Normal) Debit \leftarrow Revenue
 Credit \leftarrow Income summary

② Income summary
 (Normal) Credit \leftarrow EXP
 Debit \leftarrow Income summary

③ Capital Income summary

Debit \leftarrow Income summary
 Credit \leftarrow Capital

صافي إذا كان $EXP < Rev$
 $Rev < EXP$ $= = =$

Income summary
 Capital

④ Drawing
 Credit \leftarrow Drawing
 Debit \leftarrow Capital

اي في الخطوة الاولى

صافي

صافي

Net income
Net Loss

نفسه

Income Summary

شركة R & B حصة في Net income

32000 وكان في الانفاقية انه الربح والخسارة توزع

Equally يعني 150/150 وكان هناك سحب (Drawings)

R سحب 8000 و B سحب 6000

Make the closing entries.

اكثر من صافي ال Net income بالوقت اذا Rev < Exp وهذا

يكون في income summary deficit

debit = Income summary

32000

50 * 32000 / 100

credit - { R. Capital
B. Capital

16000

16000

R. Capital 8000
B. Capital 6000

R. Drawing 8000
B. Drawing 6000

(6)

الرصيد الذي بقي في كل واحد على التوالي في
 47000 R
 36000 B } (Beginning Capital balance) الزدكي

Net Loss
 أو

$$\text{ending capital} = \text{Beginning Capital} - \text{Drawing} + \underbrace{\text{Net income}}_{\text{Rev-exp}}$$

$$R_{\text{ending}} = 47000 - 8000 + 16000 = \underline{\underline{55000}}$$

$$B_{\text{ending}} = 36000 - 6000 + 16000 = \underline{\underline{46000}}$$

$$\begin{aligned} &\downarrow \\ &= \text{Beginning Capital} - \text{Drawing} + \underbrace{\text{Net income}}_{\text{Rev-exp}} + \underbrace{\text{Added investment}}_{\text{إضافة}} \end{aligned}$$

(7)

INcome Ratios

انواع ال Ratios

[1] fixed Ratio :

فيكون نسبة ثابتة
مثلاً 1/6 : 1/3 : 1/2
أو 2:1 : 6:4
يخفى الظاهر عن الاستعداد ادا في اتي

[2] Ratio based af Capital Balance at the beginning
في المبدأ بناءً على الأرصدة الأولى

[3] Salaries to Partners and the Remainder on fixed Ratio

توزيع الرواتب على الشركاء ويكونه الارباح مخفية
من طرف المظهر مثلاً "فب" مخفية عنه
وما يتبقى من ارباح يوزع حسب
fixed Ratio

[8]

④ Interest to Partners and the Remainder fixed

إعطاء فائدة للزكاه حسب وفاء الزكاه
(زبي مكافاه) وبالزكاه fixed

⑤ Salaries and Interest to Partners
on Partner Capital and Remainder
on a fixed Ration

بم إعطاء رواتب و فوائده و ما ^{بتبني} ~~بم~~ يوزع
حسب ال fixed

وهذه كلها تكون حسب الاتفاق

في وثيقة الشري
عنه تأسيس

ملاحظة هامة :-

Salaries to Partners and Interest on Partners Capital are **Not** Expenses of the Partnership.

لأنه ال EXP لا يكون ل employees and creditors
وإنما هو من صلات الشركاء و المصارف

رواتب وقوائم لا تتحقق مع شرط

(Matching of Expense with Revenue)

يتم خصم الرواتب والقوائم حتى لو كانت في نفس
العام من فترة ال Net income أو حتى إذا كانت من عام

Net Loss لأن يتم بعد ذلك بتعويض النقص

من ال Capital لكل شريك بناءً على Ratio

(10)

بم التوزيع حسب السؤال اذا السؤال طالب

وجود Salary و interest بم توزيع

بالزمن يأخذ التوزيع حسب ال Net income

ولكن اذا لم يطلب Salary مثلا لا توزيع

واذا لم يطلب لا Salary ولا interest توزيع

ال Net income مباشرة سواء في ال fixed

ولكن في حال وجود Salary و interest

بم التوزيع كالتالي و بالتزئيف

- [1] Salary allowance { حسب المصفاة }
- [2] Interest allowance { }
- [3] Remaining Income { حسب ال fixed Resion }

(11)

مسألة
حل - 51
E 12-4 / 596 / طبعة كلب
11

الشريك الأول: Mc Gill	الشريك الثاني: Smyth
- Beging Balance Capital 50,000	Beging Balance 40,000
- annual Salaries 22,000	annual Salaries 13000
- Interest 10% from Beging Balance	Interest 10% from Beging
- 60% from Remaining income or Net Loss	40% from Remaining
Net income =	50,000

Net income 50,000
Division of Net income

a)

	Mc Gill	Smyth	Total
Salary	22000	13000	35000
Interest	5000	4000	9000
Total interest/salary	27000	17000	44000
Remaining income, 600 3600		2400	6000
Total division of Net income	30600	19400	50000

توضیحات علی کل المال

① Salary :

معظم المال

② Interest: ^{Begging} Cash ~~at~~ 10% ^{من} 50000 = 5000

$$\begin{array}{ll} \text{Gill} & 10\% \text{ of } 50000 = 5000 \\ \text{Smith} & 10\% \text{ of } 40000 = 4000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{③ Remaining income} & = & \underbrace{50000}_{\text{Net Income}} - \underbrace{44000}_{\text{Total Salary and Interest}} \\ & & \boxed{= 6000} \end{array}$$

$$\begin{array}{ll} \text{Gill} & \underline{60\%} \text{ of } 6000 = 3600 \\ & \text{من المال} \\ \text{Smith} & 40\% \text{ of } 6000 = 2400 \end{array}$$

⑬

B) Journalize the allocation of Net income

Income summary 50,000

Mc Gill, Capital	30,600
Smyth, Capital	19,400

ملاحظة هامة
في حال كانت ال Net income 3000
في هذه الحالة يتم توزيع ال Interest و Salaries
على المطلوب حتى لو المبلغ اقل من Net income
وبعد ذلك يتم تقوية النفقات من ال
Capital لكل واحد منهم .

وہ جو اگلے سال

	Mc Gill	Smyth	Total
Salary	22000	13000	35000
Interest	5000	4000	9000
Total salary and interest	27000	17000	44000
Remaining income, (8000)	(4800)	(3200)	(8000)
Total division of Net income	22200	13800 13800	36000

الزم بن فو بن رجن

$$\begin{aligned} \text{Remaining income} &= \text{Net income} - \text{Total salary and interest} \\ &= 36000 - 44000 = -8000 \end{aligned}$$

$$\begin{array}{l|l} \text{Total division} = & \text{Gill} \\ & 27000 - 4800 \\ & = 22200 \end{array} \quad \begin{array}{l|l} & \text{Smyth} \\ & 17000 - 3200 \\ & = 13800 \end{array}$$

15

Journalize the allocation

Incom. summary / 36000

McGill, Capital 22200

Smyth, Capital 13800

Partnership Financial Statements

* Owner's Equity Statement Called the
// Partner's Capital Statement //

في حال عدم وجود شراي تكتب في ال Incom. Summary
Incom. Summary

ولكن في حال وجود شراي يجب ان يكونه
صافي (division of Net income)

Partners' Capital Statement

و يكون شكل ال

① ② ③ ④ ⑤

قوله في القالب
والتي للبيان
للتوضيح او بيان اخر

البيان

Partners Capital Statement

التاريخ

	Mc Gill	Smyth	Total
① Beginning Balance of Capital	50,000	40,000	90,000
Add:			
② Additional Investment	0	0	0
③ Net income	30,600	19,400	50,000
Less:			
④ Drawings	2,000	500	2,500
⑤ Ending Capital	28,600	18,900	47,500

تم تصحيحها بناءً على السؤال السابق مع حذف
عدم وجود استغارات - إلهائية وكان

Gill = 2000
Smyth = 500



Question 0:

Net income = 57,000

The closing entry

Income summary 57,000

Lee capital 33,000

May capital 24,000

Lee	May
Salaries = 15,000	12,000
Remaining = 60% Net income	40%

حساب المصروفات = في الميزان لا يوجد

الكل 57,000 -
Net income
كل SWL
الباقي مخصص وحسب

Net income 57,000

Division Net income

	Lee	May	Total
Salary	15,000	12,000	27,000
Remaining income 30,000 (57,000 - 27,000)	18,000	12,000	30,000
Total division	33,000	24,000	57,000

18

Liquidation of a Partnership

3. An event that ends both the Legal and Economic Life of a Partnership.

الحدث الذي ينهي حياة الشراكة
اقتصادياً وقانونياً [تسكير زاي]

Partnership should complete the Accounting Cycle for the final operating period Prior (Before) to Liquidation

This includes Preparing adjusting and financial statements and closing and Posting closing trial balance

ONLY Balance sheet should be open

جب انہ نہ ہوں تب التھفہ بعد از اس دورہ

التثفہ و تخریر و التثفہ و التثفہ و التثفہ
و التثفہ و التثفہ و التثفہ و التثفہ

Balance Sheet التثفہ و التثفہ و التثفہ

~~~~~  
- In Liquidation the sale of Non-Cash Assets Called **Realization**

- difference between Book Value and the Cash Proceeds from Non-cash sales called the **Gain or Loss on Realization**



To Liquidate a Partnership, it is necessary to  
الزمن يجب ان يكون في الخطوات (الترتيب)  
(sequence)

- 1 Sell Non-Cash Assets and recognize  $\begin{cases} \text{Gain} \\ \text{Loss} \end{cases}$
  - 2 Allocate Gain/Loss on realization to the Partners based on their **Income Ratio**
  - 3 Pay Partnership Liabilities in **Cash**
  - 4 Distribute Remaining Cash to Partners basis of their **Capital Balance**
- # The Partnership **Must** Pay Creditors Before Partners

~~If the Partners have~~

- If the Partners may have a **Credit balance** in the **Capital**, This situation is called **No Capital deficiency**.
- If one or more partners may have a **Debit balance** in their **Capital**, This situation is called **Capital deficiency**.

The liquidation may result from  
3 reasons :-

- (1) Sale of the business by mutual agreement of the partners. **بيع الشركة**
- (2) Death of the partner. **موت أحد الشركاء**
- (3) Bankruptcy. **الانقراض**



Q: E 12-8 + E 12-9

No Capital deficiency

Sedgwick Company at Dec 31 has:

- |                            |                                            |
|----------------------------|--------------------------------------------|
| 1- Cash 20,000             | \$- Dewitt Capital 20,000                  |
| 2- Non cash assets 100,000 | 6- Cash Received for non cash sale 105,000 |
| 3- Liabilities 55,000      | 7- Income Ratio { Floyd 60%<br>Dewitt 40%  |
| 4- Floyd Capital 45,000    |                                            |

a) Prepare a schedule cash payments and all entries to Liquidate.

1) Sell non cash:

debit =  $\text{نقد الازالة}$  { Cash 105,000  
credit =  $\text{Assets}$  { Non cash Asset 100,000  
Gain "ربح" { Gain on realization 5,000

كل شيء في  
مكتب  
توزيع  
equity, Dividend, AP

2) allocate the Gain to Partners ~~the~~ basis Ratio

$$5000 \times \frac{60}{100} = 3000 \Rightarrow \text{Floyd}$$

$$5000 \times \frac{40}{100} = 2000 \Rightarrow \text{Dewitt}$$

debit =  $\text{لأن فلتا}$  { Gain on realization 5,000

credit =  $\text{نقد الازالة}$  { Floyd Capital 3,000  
Dewitt Capital 2,000

23

③ Pay Liability دفع المدينه

Liability

55000

زفنا صاري  
عل الاكاش وقل الدين

Cash 55000

يجب توضيح  
N/P  
A/P  
ان Liability

م  
ح  
فدا

④ Distribute cash based on capital balance

Cash

20000

105000

بقيت

دفعه ديون

55000 →

70000

ماني الاكاش

+ 70000

بم توزع ال 70000 م س جميع كل واحد في Capital

Cash  
70000

Howard

De Witt + Capital

45000

3000

48000

Gain

20000

2000

22000

Gain

بقيت

22000 + 48000

= 70000

②4



Floyd Capital 48 000  
 DeWitt Capital 22 000

Cash 70 000

### Schedule of Cash Payment

| Item                                           | Cash     | Noncash Assets | = | Liability | + | Floyd Capital | + | DeWitt Capital |
|------------------------------------------------|----------|----------------|---|-----------|---|---------------|---|----------------|
| Balance Before Liquidation                     | 20 000   | + 100 000      | = | 55 000    | + | 48 000        | + | 22 000         |
| Sales Non cash assets and allocation Gain/Loss | 105 000  | + (100 000)    | = | -         | + | 3 000         | + | 2 000          |
| New Balance                                    | 125 000  | + 0            | = | 55 000    | + | 48 000        | + | 22 000         |
| Pay Liabilities                                | (55 000) | + -            | = | (55 000)  | + | 48 000        | + | 22 000         |
| New Balance                                    | 70 000   | + -            | = | 0         | + | 48 000        | + | 22 000         |
| Cash distribution to Partners                  | (70 000) | + -            | = | 0         | + | (48 000)      | + | (22 000)       |
| Final balance                                  | 0        | 0              | = | 0         | 0 | 0             | 0 | 0              |

في حال كان هناك ~~Net~~ Loss من non capital assets يكون نقص

اكثر بالنسبة الى Gain ولا يتم تغيير

الفرد والتفريق في Capital من الزيادة

ولا يكون الـ Loss عادة [25] يكون في حالة deficiency

# Capital Deficiency

It's may result from 3 reasons:

- ① Recurring Net losses.
- ② Excessive Drawings.
- ③ Losses from Realization.

## Capital Deficiency

|                |       |
|----------------|-------|
| Cash           | 5000  |
| Noncash Assets | 60000 |
| Liability      | 31000 |
| R Capital      | 15000 |
| P Capital      | 17800 |
| A Capital      | 1200  |

Receiver 42000 from noncash sales.

~~Preferential Shareholder~~

Prefer interest for Liquidation

the income Ratio

3:2:1  
R P A



[1] Sales non cash

$$42000 - 60000 = -18000$$

Loss on realization = 18000

Cash 42000  
Loss on realization 18000

Non cash  
Assets

60000

[2] allocate the Loss

$$R : \frac{3}{6} \times 18000 = 9000$$

$$P : \frac{2}{6} \times 18000 = 6000$$

$$A : \frac{1}{6} \times 18000 = 3000$$

R Capital 9000

P Capital 6000

A Capital 3000

Loss on realization 18000

[27]

③ Pay Liability is not a

Liabilities 31000

Cash 31000

4

حاجب الصلوات

Ca gh

5000

42000

31000



1. Base

Realid

4000

1500

6000

Polio

6000

1780

11800

A. G. 1.

1200

300

1800

$$\Rightarrow$$

فمنه اكله يكون السؤل

# Capital Deficiency

لأنه واحد مع الأقل من الشكاه عنده

Is Balm Capital

28



و يوجد هناك هريقتين للتحقق  
من ال Deficiency

### 1 Payment Deficiency

في هذه الحالة الشريك الذي يعاني من كسر  
من حصة يدفع الباقي من حصة  
الكامل و في هذه الحالة يسمى بالـ

|      |                       |      |
|------|-----------------------|------|
| Cash | 1800                  |      |
|      | <u>A. Capital</u>     | 1800 |
|      | زبي كاسنو + شمس       |      |
|      | ودفع عتاهيك           |      |
|      | زاد ال Capital ال بال |      |

زاد الكمال  
لا نود دفع

A. Cap + ul

|      |      |
|------|------|
| 3000 | 1200 |
| 1800 | 1800 |

وهذا العمل  
وهذا العمل

R Capital

|      |       |
|------|-------|
| Loss |       |
| 9000 | 15000 |
|      | 6000  |

The page contains several lines of handwritten text, many of which are heavily scribbled over. Legible fragments include:


- Top line:  $\sqrt{2} \times 5 \times 10 \times 10$
- Middle section:  $\sqrt{2} \times 5 \times 10 \times 10$
- Bottom section:  $\sqrt{2} \times 5 \times 10 \times 10$

Other fragments like "Rag" and "2.2" are also visible but mostly obscured by the dense scribbles.

Cash

|       |      |
|-------|------|
| 5000  |      |
| 4200  | 3000 |
| 1600  |      |
| 1800  |      |
| 17800 |      |

P Capital



|      |       |
|------|-------|
| 6000 | 17800 |
|      | 11800 |

*[Handwritten signature]*



وجوب ذلك بعد هذا الفيد

R. Capital 6000

P Capital 11800

Cash 17800

---

[2] Non Payment of Deficiency :-

في هذه الحالة الشريك الكثرية لا يكون له  
القدرة على دفع الخسارة وباتفاق

الشركاء يتحملوا هذه الخسارة

و ~~بذلك~~ يدفعونها بحسب ما لهم حسب

Income Ratio ال

(3)

# على نفس السؤال

Cash

|       |       |
|-------|-------|
| 5000  |       |
| 42000 | 38000 |
| 10000 |       |

R

|      |       |
|------|-------|
| 9000 | 15000 |
|      | 6000  |

P

|      |       |
|------|-------|
| 6000 | 14800 |
|      | 11800 |

A

|       |       |
|-------|-------|
| 30000 | 12000 |
| 18000 |       |

وهذا الحالة يتكفل كل من R و P بتسكير حاب A

ونفهم ال 18000 حسب النسب (3:2:1)

خارج  
الزكاة

وبالتالي النسب الجيدة 3:2:1

$$R: 18000 \times \frac{3}{5} = 10800$$

$$P: 18000 \times \frac{2}{5} = 7200$$



دیتر انسجی کانس

R Capital 1080  
P Capital 720

حساب

فلسفہ

A Capital 1800

زادہ دفعہ عنو  
فلسفہ

| Capital |       |
|---------|-------|
| 5000    | 21000 |
| 41000   |       |
| 16000   |       |

والفہ النہائی

R Capital

P Capital

A Capital

|      |      |
|------|------|
| 900  | 1800 |
| 1080 | 6000 |
|      | 4920 |

|      |       |
|------|-------|
| 6000 | 17800 |
| 720  | 11800 |
|      | 11080 |

|      |      |
|------|------|
| 3000 | 1200 |
| 1800 | 1800 |
|      | 0    |

16000 = //

دیتر انسجی کانس  
R Capital 4920  
P Capital 11080  
Capital 16000

33

مبدأ "جدا"

عند اختلاط حساب ال Non-cash و Liability

يجب توضع ما في كل ما عدا هذا مثلا

عند بيع ال Non-cash يجب التمييز كالتالي

Cash 100,000

Inventory 40,000  
A/R 50,000  
Equipment 10,000

Cash 100,000

Non cash 10,000

مبدأ  
عند  
ال  
إذا  
تغير  
في  
Non  
Cash

والجوزة كالتالي

R/P 15000  
A/P 15000

Cash 30000



صافي المبلغ ٥٠٠٠

حالة Liquidation ليس فيه

Non-Cash

بموجب الرافعة

① Balance Sheet جدول ال

|                            |        |                                                                                                                         |
|----------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cash                       | 5000   | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <p>حالة<br/>PR-3A<br/>م<br/>جدول</p> </div> |
| A/R                        | 10000  |                                                                                                                         |
| Allowance of doubtful Accn | (1000) |                                                                                                                         |
| Inventory                  | 8000   |                                                                                                                         |
| Equipment                  | 12000  |                                                                                                                         |
| Acc. Dep                   | (2000) |                                                                                                                         |
|                            | <hr/>  |                                                                                                                         |
|                            | 32000  |                                                                                                                         |

$$\text{Non Cash} = 32000 - \underset{\text{Cash}}{5000} = 27000$$

أو يتم كالآتي

$$\begin{aligned} & \text{A/R} - \text{Allowance} + \text{Inventory} + \text{Equip} - \text{Acc Dep} \\ & 10000 - 1000 + 8000 + 12000 - 2000 \\ & \text{⑤} = 27000 \end{aligned}$$

# Admission and Withdrawal of Partners

## \* Admission of a Partner :

هي دخول شخص جديد في الشركة و الطريقة دخول  
تكون بأحد هذه الطرق

- ① Purchase of a Partner's Interest
- ② Investment of Assets ~~IN~~ IN A Partnership



① Purchase of a Partner's interest.

[IN formal] تسمى

في دفول الشخص في الشركة من خلال دفع مبلغ

إلى أحد الشركاء شخصياً أو جميع الشركاء ولا

يتم دفول هذا المبلغ إلى حسابا = الشري

وفي المقابل يتم إعطاء حصة من رصيده كل

شخص منهم أو من الشخص الذي قيدت الأموال

مثال :-

عبد ولي ملاك في شركة ~~أدري~~ وأراد ~~معه~~ إبرام

الدخول على من خلال دفع 8000 \$ إلى ~~أدري~~ على

في هذه الحالة ال 8000 لا تدخل في حسابا = الشركة وإنما يقوم

على بإعطاء إبرام ~~المبلغ~~ الحصة المتفق عليها

من الشري

و فرمودة اكاله كل من

Total Assets and Total liabilities and total Capital  
Remain UNCharged

# Partners Capital accounts are  
debited for any ownership  
Claims Sold

المستفيد من الشركة و باء جزء من حصة  
يقول ان Capital على الdebit بمقدار الإقتطاع  
المختلف عليه

بمكة شفاء بدين 1000000 / صاحب شركة مقابل حصول

على 500,000 فرمودة الشركة } المليون شفاء ما بين 1000000  
37 62 500,000



حل — سؤال E12-11 (597)

a) 50% of k. capital for 19000

اكدو بالنسبة لي 19000 ما يدخل في اكل نهائياً فيه اكله لانه  
ما دفع في الشركة وانما دفع شغلها مقابل 50% من  
حصة k

34000  $\rightarrow$  k

$$34000 \times \frac{50}{100} = 17000$$

بالنسبة النجل كاتس :

k. capital 17000

Don capital 17000

B]

$$26000 \times \frac{50}{100} = 13000$$

Eidmal Capital 13000

Don Capital 13000

C]  $21000 \times \frac{33\frac{1}{3}}{100} = 7000$

ملافاة 33 1/3 % هذو تعني  $\frac{1}{3}$   
(one-third)

Rafan Capital 7000

Don Capital 7000

ملافاة -  
Capital in common = 34000 + 26000 + 21000 = 81000



هذو الكاه والوفقة بلي في ساج هتا لو دفع Don طلبورة  
لا نو دفعهم شي في الشركة وانما للافراد.

(39)



## ② Investment of Assets in A Partnership [formal <sup>نفسر</sup>]

في دفول النصف الى الشركه من خلال دفع

مبلغ او استثمار في الشركه نفسه وفي

حساباته وفي المقابل يتم ايفاءه نسبة من

ال Total Capital (هذا ال Total يمثل المبلغ الذي دفعه)

وفي هذه الحالة كد

Increases both the  
Net Assets and Total Capital

على عكس من الطريقة الاولى.

في حال كانه الشريك الذي سوف يحصل حصة من  
 الشركة نفس المبلغ المدفوع في شركة اكله  
 لا يكون هناك Bonus

مثال ٥

محمد ولي كل واحد سليف ٢٠٠٠٠ في شركة ودخل ابراهيم  
 من خلال دفع ٢٠٠٠٠ في الشركة نفس (invest in Partnership) مثال  
 حصة 33 1/3 %

اقل:

الكله لكونه من ال Total Capital  
 $(30000 + 30000 + 30000)$  ابراهيم  
 $= 90000$

$$90000 \times 33 \frac{1}{3} \% = 30000$$

النحل كالتالي:

لا يوجد  
 بعد في حسابات  
 محمد ولي لانه  
 لا يوجد  
 Bonus.

Cash 30000

Ibrahim Capital 30000



ولكن في حال كان النسبة التي سيحصل عليها

من الشركة أكثر أو أقل من المبلغ

المفقود هذا يوافق الأصد  $\rightarrow$  Bonus

في حساب = الربح الجديد أو الربح القديم.

Bonus To old Partner

Bonus to New Partner

① Bonus to old Partners:-

خطوات الحل في هذه الحالة:-

- Determine the total capital of the new partnership.
- Determine the new partner's capital credit
- Determine the amount of bonus.
- Allocate the bonus to the old partner basis  $\frac{1}{2}$  of income ratio

مثال: شركة لوجستية خاصة ال  
Total Capital

ياري 120,000 وأراد في الخور اى ازيه من  
Cash investment مبلغ 80,000 في انه باخذ

25% ownership وكان ال ~~25%~~  
Income Ratio ياري 6:4  
فانه يفي  
Record the entry:

فهمنا = اكل :-

① Determine Total Capital after New Partner

$$120,000 + 80,000 = 200,000$$

② Determine the New Partner Capital Credit

$$200,000 \times \frac{25}{100} = 50,000$$

③ Determine the amount of Bonus

$$80,000 - 50,000 = 30,000$$

43



⑩

لأنه الشريك الجديد حصل على مبلغ أقل من المدفوع

لأنه ال Bonus لم يصح الشراء، الفدأمر

و Bonus على أساس بناء على Income Ratio

~~الموجود قبل دخول الشريك~~

$$\left. \begin{aligned} 36000 \times \frac{40}{100} &= 12000 \\ 36000 \times \frac{60}{100} &= 18000 \end{aligned} \right\} \begin{array}{l} \text{Allocate} \\ \text{the} \\ \text{Bonus} \\ \text{to the old} \\ \text{Partners} \end{array}$$

الفيداليون من قبل

Cash 80000

|               |       |
|---------------|-------|
| Ali Capital   | 50100 |
| Hanan Capital | 1200  |
| Majd Capital  | 1800  |

44

## ② Bonus To ~~Old~~ New Partners :-

Results when the new partner's investment in the firm is less than his or her Capital Credit.

✶ A bonus to new partner's results is a decrease in the capital balance of the old partners.

The amount of the decrease for each partner is based on the income ratio before the admission of the new partner.

في هذا الحالة يأخذ الزيادة من حساب Capital  
لشركاء القدامى



مثال ٥-  
 على فرد نفس المثال السابقة ولكن دفع  
 على 20,000 بدل ان 80,000  
 اكله

$$① 20,000 + 20,000 = 40,000$$

$$② 40,000 \times \frac{25}{100} = 10,000$$

$$③ 20,000 - 10,000 = \boxed{-10,000}$$

بقي هو (الجديد) بوفه 10,000 زيادة

$$④ \left. \begin{aligned} 10,000 \times \frac{40}{100} &= 4,000 \\ 10,000 \times \frac{60}{100} &= 6,000 \end{aligned} \right\} \begin{array}{l} \text{هذه} \\ \text{تتعلق} \end{array}$$

الزيادة من خلال دفع المبلغ من الحسابات

والنجل كالتاي

Cash 2,0000

Majid capital 9000  
Hanan capital 6000

Ali capital 35000

---



## Withdrawal of Partner:-

A partner withdraw from a partnership

- ① Voluntary: by selling his or her equity (over)
- ② involuntary: by reaching retirement age or by dying. is still  
= still

The withdrawal of a partner may be accomplished by ① payment from partner's personal Assets

②. Payment from Partnership Assets.

## ① Payment from partner's personal Assets :-

في هذه الحالة يكون المدفوع من أصول الشريك بدفع مبلغ من أمواله الخاصة للشريك بدين الخروج من الشركة / وفي هذه الحالة يوزع رأس مال هذا الشريك على الشريك حسب النسبة المتفق أو للشريك الذي اشتري بعض النظم عن المبلغ المدفوع سواء كان أكبر أو أقل من الحصة الذي يوزع هو الحصة فقط

مثال :- أحمد وسامي ذكرا شركاء في شركة ويديدا أحمد وسامي إخراج زكرا بمقابل الحصول على حصة بالتساوي وسوزي دفع كد واحد قيمته 10,000 ، علماً أن حصة زكرا 15,000 ، سجل القيد :-

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Zakaria's capital | 15,000 |
| Ahmed's capital   | 7,500  |
| Sami's capital    | 7,500  |

في حال تواجد ذكرا بين سامي وزكرا أن سامي يدفع 13,000 إلى زكرا مقابل حصته سجل التالي :-

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Zakaria's capital | 15,000 |
| Sami's capital    | 15,000 |



في الحالات السابقتين المبلغ المدفوع للحساب سواء  
 في الحالة الأولى (20,000) أدى الحالة الثانية  
 $10,000 + 10,000$   
 (13,000)  
 لا بد ضلوا في حسابات الشركة لأنهم اندفعوا مخصصاً

في هذا الكا

Total Capital Dose Not  
 Change

② Payment from Partnership Assets :-

Both Net Assets and Total Capital

Decrease As a result

في هذه الحالة يتم انشأ حساب شريك من الشركاء مقابل دفع مبلغ من المال له من حسابات الشركة، وفي هذه الحالة قد ينتج ال Bonus لصالح الشريك التارك أو لصالح الشركاء الباقين، وفي كلا الحالتين يتحمل الشركاء القدامى هذا ال Bonus حسب ال Income Ratio

ملاحظة: إذا كان فرعان كانت النسبة 3:2:1 وإذا خرج صاحب النسبة رقم 1 تصبح النسبة 3:1 وهكذا - إذا خرج صاحب النسبة رقم 1 تصبح 3:2 -



مثال: كان يارا وهدى شريكتا في شركة وكانتا حصلتا

$$\text{Capital} \begin{cases} Y: 50,000 \\ H: 30,000 \\ T: 20,000 \end{cases}$$

$$\begin{matrix} Y & H & T \\ 3 & 2 & 1 \end{matrix}$$

وكانت نسبة ال Income 25000

وانسحب تيار من الرزق مقابل دفع 25000

لا سحاب الرزق 5 سجد التبر

الحل:

① Determine the amount of bonus

$$25000 - 20000 = 5000 \rightarrow \text{مبلغ تيار}$$

② Allocate the bonus to Remaining Partners on Income Ratio (3:2:1)

$$5000 \times \frac{3}{5} = 3000$$

$$5000 \times \frac{2}{5} = 2000$$

(52)

Tia Capital 20000

Y. Capital 3000

H. Capital 2000

Cash 25000

الحقوق بنى الكزنه  
حصصاً وبالنقد  
تخلو الزيادة

ولكن عند تم اعطاء نيا 16000 حسابات

لكونه اكل كاش

$$16000 - 20000 = (-4000)$$

بعض يوزع الزيادة

صالح

$$\frac{3}{5} \times 4000 = 2400$$

$$\frac{2}{5} \times 4000 = 1600$$

~~Cash 16000~~



Tin Capital 20000



Y. Capital 2400  
H. Capital 1600  
Cash 16000

زاد صاحب لا یم اعطایه ای

من دهنده و ب. و ج. Bonus

لا یم

(54)

ملاحظة

ملاحظة:-

في أول خمس صفحات من  
Chapter 12 يوجد معلومات

حققة

Page: ~~568-569~~

568.569.570.571.572

معلومات - حققة ممكن تدجي

خبر لا دائرة او تو ميل

أثير الباني  
محمد الشريف

56