

فصل سوم

تغییر در ساختار مالکیت شرکت تضامنی

در طی دوران فعالیت شرکت تضامنی ممکن است که در ساختار مالکیت آن تغییراتی رخ دهد. در این گونه موارد، شرکت تضامنی اولیه منحل و شرکت تضامنی (شخصیت حقوقی) جدیدی به وجود می آید. به طور کلی، تغییر در ساختار مالکیت شرکت تضامنی به دو دسته زیر قابل تقسیم می باشد:

- ۱- ورود شریک جدید به شرکت تضامنی
- ۲- خروج شریک از شرکت تضامنی

ورود شریک جدید به شرکت تضامنی

هرچند که ورود شریک جدید به شرکت تضامنی به منزله خاتمه فعالیت شرکت تضامنی و ایجاد یک شرکت تضامنی جدید تلقی می گردد، اما از نظر حسابداری و گزارشگری مالی فرض می شود که شرکت تضامنی به فعالیت خود ادامه داده و فقط تغییراتی در ساختار حقوق صاحبان سرمایه ایجاد می شود. ورود شریک جدید به شرکت تضامنی نیاز به موافقت کلیه شرکا دارد^۱ و به یکی از دو طریق زیر صورت می گیرد:

- ۱- خرید تمام یا قسمتی از سهم الشرکه یک یا چند شریک قدیمی
- ۲- سرمایه گذاری مستقیم در شرکت تضامنی

ورود شریک جدید از طریق خرید تمام یا قسمتی از سهم الشرکه شریک (شرکا) قدیم

هنگامی که شریک جدید تمام یا قسمتی از سهم الشرکه شریک (شرکا) قدیم را خریداری می نماید، هیچ گونه تغییری در دायایی ها و بدهی های شرکت ایجاد نمی شود و تنها سرمایه شرکا تغییر می کند، زیرا فروش سهم الشرکه شریک قدیم و خرید آن توسط شریک جدید یک معامله شخصی و خارج از عملیات شرکت بوده و مبلغ مورد توافق بین طرفین هیچ ارتباطی به عملیات شرکت ندارد. در این حالت، حساب سرمایه شریکی که اقدام به فروش سهم الشرکه خود نموده معادل سهم الشرکه فروخته شده بدهکار و حساب سرمایه شریک جدید بستانکار می شود.

۱- هرکس به عنوان شریک ضامن در شرکت تضامنی موجودی داخل شود متضامناً با سایر شرکا مسئول قروضی هم خواهد بود که شرکت قبل از ورود او داشته، اعم از این که در اسم شرکت تغییری داده شده یا نشده باشد (ماده ۱۲۵ قانون تجارت).

مثال ۱-۳- فرشاد و فرهاد و فرزاد شرکای یک شرکت تضامنی به نسبت $\frac{1}{5}$ ، $\frac{1}{5}$ و $\frac{3}{5}$ در سود و زیان سهمیم بوده و سرمایه هر یک از آن‌ها به ترتیب ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. در تاریخ ۲۱ اردیبهشت ماه ۱۳۸۱ فرشاد با موافقت سایر شرکا نصف سهم الشرکه خود را به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال به فرشید فروخت. مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود فرشید

$$1,000,000 \times \frac{1}{5} =$$

حل:

۱۳۸۱/۲/۲۱ سرمایه فرشاد ۵۰۰,۰۰۰

۵۰۰,۰۰۰

سرمایه فرشید

همان‌طور که ملاحظه می‌شود، در ثبت فوق مبلغ رد و بدل شده بین شرکا هیچ تأثیری بر دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت ندارد.

ورود شریک جدید از طریق سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت تضامنی

در شرایطی که شرکت به سرمایه بیشتری نیاز داشته باشد ممکن است با توافق شرکا، شریک جدیدی از طریق آوردن وجه نقد یا سایر اقلام دارایی به عنوان سرمایه، در شرکت پذیرفته شود. ورود شریک جدید از این طریق باعث افزایش دارایی‌ها و سرمایه شرکت تضامنی شده و می‌تواند به دو صورت زیر انجام شود:

۱- بدون تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها

۲- با تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها

ورود شریک جدید بدون تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها

در مواردی که شریک جدید از طریق سرمایه‌گذاری مستقیم وارد شرکت تضامنی می‌شود و مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها مورد توافق شرکای قدیم و جدید می‌باشد، دارایی‌ها و بدهی‌ها مورد تجدید ارزیابی قرار نمی‌گیرند. در این‌گونه موارد، برای ثبت رویداد مالی مربوط به ورود شریک جدید یکی از روش‌های زیر مورد استفاده قرار می‌گیرد:

۱- اختصاص پاداش به شرکای قدیم

۲- اختصاص سرقفلی به شرکای قدیم

۳- اختصاص پاداش به شریک جدید

۴- عدم اختصاص پاداش به طرفین

اختصاص پاداش به شرکای قدیم

در مواردی که شرکت تضامنی از وضعیت مالی مطلوب و روند سودآوری مناسبی برخوردار است، مبلغی که شرکای قدیم برای ورود شریک جدید مطالبه می‌نمایند قطعاً بیشتر از مبلغی خواهد بود که به بستانکار حساب سرمایه وی منظور می‌شود. این مبلغ اضافی در واقع پاداش شرکای قدیم محسوب شده و به نسبت تقسیم سود و زیان (مقرر در شرکت‌نامه) به بستانکار حساب سرمایه شرکای قدیم منظور می‌گردد. نحوه محاسبه سهم الشرکه شریک جدید و مبلغ پاداش به صورت زیر است:

نسبت مشارکت شریک جدید $\times$ مجموع سرمایه شرکا پس از ورود شریک جدید = سهم الشرکه شریک جدید ۱)

سهم الشرکه شریک جدید - مبلغ پرداختی توسط شریک جدید = مبلغ پاداش ۲)

جلسه دوم - فصل سوم: ورود شریک جدید

تغییر در ساختار مالکیت شرکت تضامنی

۳۷

مثال ۲-۳- احمد و محمود شرکای یک شرکت تضامنی به نسبت $\frac{۲}{۵}$ و $\frac{۳}{۵}$ در سود و زیان شرکت سهام بوده و سرمایه هر یک از آنها به ترتیب ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۱ شرکا توافق نمودند که محمد با پرداخت مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و در $\frac{۱}{۴}$ سرمایه و سود و زیان سهام گردد. مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد

حل:

$۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۶۰۰,۰۰۰$ $۱,۸۰۰,۰۰۰$ $۵,۴۰۰,۰۰۰$	سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود) سرمایه گذاری شریک جدید (محمد) مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد
$۵,۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۱,۳۵۰,۰۰۰$ $۱,۸۰۰,۰۰۰ - ۱,۳۵۰,۰۰۰ = ۴۵۰,۰۰۰$	سهم الشریکه محمد پاداش شرکای قدیم

۱,۸۰۰,۰۰۰ ۱۳۸۱/۳/۳۱ وجوه نقد

۱,۳۵۰,۰۰۰ سرمایه محمد

۱۸۰,۰۰۰ سرمایه احمد

۲۷۰,۰۰۰ سرمایه محمود

$$۴۵۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۵} =$$

$$۴۵۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۵} =$$

نسبت های جدید تقسیم سود و زیان

پس از ورود شریک جدید، نسبت مشارکت شرکای قدیم در سود و زیان نیز تغییر می کند. در این حالت، برای محاسبه نسبت سود و زیان شرکای قدیم، نسبت مشارکت شریک جدید را از عدد یک کسر نموده و حاصل به دست آمده را در نسبت های مشارکت اولیه آنها (قبل از ورود شریک جدید) ضرب می کنیم تا نسبت جدید آنها به دست آید.

مثال ۳-۳- با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۲-۳،

مطلوبست: تعیین نسبت سود و زیان شرکا پس از ورود محمد

حل:

مجموع نسبت شرکای قدیم پس از ورود محمد

$$۱ - \frac{۱}{۴} = \frac{۳}{۴}$$

نسبت سود و زیان احمد

$$\frac{۳}{۴} \times \frac{۲}{۵} = \frac{۶}{۲۰} = ۳۰\%$$

نسبت سود و زیان محمود

$$\frac{۳}{۴} \times \frac{۳}{۵} = \frac{۹}{۲۰} = ۴۵\%$$

نسبت سود و زیان محمد

$$\frac{۱}{۴} \times \frac{۵}{۵} = \frac{۵}{۲۰} = ۲۵\%$$

جمع

$$\frac{۶}{۲۰} + \frac{۹}{۲۰} + \frac{۵}{۲۰} = \frac{۲۰}{۲۰} = ۱۰۰\%$$

اختصاص سرقفلی به شرکای قدیم

ممکن است شرکت تضامنی به خاطر دارا بودن عواملی از قبیل موقعیت محلی مناسب، برتری کیفیت محصولات و حسن شهرت و تخصص مدیران، سودی بیش از سود متعارف شرکت‌های مشابه کسب نماید. در این صورت شریک جدید برای ورود به شرکت حاضر به پرداخت مبلغی بیشتر از سهم‌الشرکه خود خواهد بود. مجموعه عواملی که موجب می‌شود شریک جدید مبلغ بیشتری را وارد شرکت کند اصطلاحاً "سرقفلی" نامیده می‌شود. چون سرقفلی به تدریج ایجاد می‌شود، لذا با توجه به اصل تحقق و اصل بهای تمام شده شناسایی و در دفاتر ثبت نمی‌گردد، اما هنگام ورود شریک جدید می‌تواند با موافقت شرکا ارزیابی و در حساب‌ها ثبت شود. در این روش، برخلاف روش قبل، مبلغی که به حساب سرمایه شریک جدید منظور می‌شود معادل مبلغی است که وی وارد شرکت می‌کند، ولی برای شرکت سرقفلی در نظر گرفته می‌شود. نحوه محاسبه سرقفلی به صورت زیر است:

$$\text{۱) } \frac{\text{مبلغ پرداختی توسط شریک جدید}}{\text{نسبت مشارکت شریک جدید}} = \text{ارزش متعارف شرکت تضامنی}$$

$$\text{۲) } \text{مجموع سرمایه شرکا پس از ورود شریک جدید} - \text{ارزش متعارف شرکت تضامنی} = \text{ارزش سرقفلی}$$

سرقفلی متعلق به شرکای قدیم بوده و برای ثبت آن حسابی تحت عنوان "سرقفلی" در دفاتر ایجاد و ارزش سرقفلی به بدهکار این حساب و بستانکار حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) منظور می‌شود.

مثال ۳-۴- با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۲-۳، با فرض این که محمد با پرداخت مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و در $\frac{۱}{۴}$ سود و زیان سهیم گردد و شرکا توافق نمایند که حساب سرقفلی در دفاتر افتتاح شود، مطلوبست: محاسبه سرقفلی و انجام ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد
حل:

$$\text{ارزش متعارف شرکت تضامنی} = ۱,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۷,۲۰۰,۰۰۰$$

$$\begin{array}{r} ۱,۸۰۰,۰۰۰ \\ ۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۶۰۰,۰۰۰ \\ ۱,۸۰۰,۰۰۰ \\ \hline ۵,۴۰۰,۰۰۰ \end{array}$$

$$\text{ارزش سرقفلی} = ۷,۲۰۰,۰۰۰ - ۵,۴۰۰,۰۰۰ = ۱,۸۰۰,۰۰۰$$

۱۳۸۱/۳/۳۱	وجوه نقد	۱,۸۰۰,۰۰۰
	سرمایه محمد	۱,۸۰۰,۰۰۰
	سرقفلی	۱,۸۰۰,۰۰۰
	سرمایه احمد	۷۲۰,۰۰۰
	سرمایه محمود	۱,۰۸۰,۰۰۰

$$\begin{aligned} ۱,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۵} &= \\ ۱,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۵} &= \end{aligned}$$

عدم ثبت سرقفلی در دفاتر

در صورتی که شریک جدید سهم سرقفلی خود را پرداخت کند، حساب سرقفلی در دفاتر ایجاد نمی‌گردد. در این حالت، مبلغ پرداختی توسط شریک جدید بابت سرقفلی، به بدهکار حساب وجوه نقد و بستانکار حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) منظور می‌شود.

مثال ۳-۵. با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۳-۴، چنانچه محمد حاضر به پرداخت سهم خود از سرقفلی شود و این مبلغ را به شرکت پرداخت نماید، مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه

حل:

$$۱,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۴۵۰,۰۰۰ \quad \text{سهم محمد از سرقفلی}$$

$$۴۵۰,۰۰۰ \quad \text{وجوه نقد} \quad ۱۳ \times ۱/۳/۳۱$$

$$۴۵۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۵} =$$

$$۱۸۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه احمد}$$

$$۴۵۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۵} =$$

$$۲۷۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه محمود}$$

اختصاص پاداش به شریک جدید

گاهی اوقات شریک جدید دارای اعتبار، شهرت، مهارت و یا تخصص ویژه‌ای می‌باشد. در این گونه موارد، شرکای قدیم به منظور استفاده از توانایی‌های شریک جدید در جهت افزایش کارایی عملیات و سوددهی شرکت، ممکن است موافقت نمایند که وی برای ورود به شرکت مبلغ کمتری نسبت به سهم‌الشرکه خود پرداخت نماید. به عنوان مثال، ممکن است شرکای یک شرکت تولیدکننده لوازم ورزشی برای رونق تجارت و جذب مشتریان بیشتر از یک فوتبالیست معروف بخواهند که با پرداخت مبلغ کمتری نسبت به سهم‌الشرکه خود به عنوان شریک جدید وارد شرکت گردد. این امر به منزله اختصاص پاداش و یا امتیاز برای شریک جدید بوده و مابه‌التفاوت به نسبت تقسیم سود و زیان (مقرر در شرکت‌نامه) به بدهکار حساب سرمایه شرکای قدیم منظور می‌شود.

مثال ۳-۶. با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۳-۲، با فرض این که محمد با پرداخت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و در $\frac{۱}{۴}$ سرمایه و سود و زیان سهیم گردد، مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد

حل:

$$۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۶۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود)}$$

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه‌گذاری شریک جدید (محمد)}$$

$$\underline{\underline{۴,۶۰۰,۰۰۰}} \quad \text{مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد}$$

$$۴,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۱,۱۵۰,۰۰۰ \quad \text{سهم‌الشرکه محمد}$$

$$۱,۱۵۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰ \quad \text{پاداش شریک جدید (محمد)}$$

جلسه دوم - فصل سوم: ورود شریک جدید

حسابداری شرکت‌ها (۱)

۴۰

$$150,000 \times \frac{2}{5} =$$

$$150,000 \times \frac{3}{5} =$$

۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۱/۳/۳۱ وجوه نقد
۶۰,۰۰۰	سرمایه احمد
۹۰,۰۰۰	سرمایه محمود
۱,۱۵۰,۰۰۰	سرمایه محمد

عدم اختصاص پاداش به طرفین

در عمل، ورود یک شریک به شرکت تضامنی و سرمایه‌گذاری در آن یا به علت وضعیت مالی مطلوب و سودآوری شرکت تضامنی است و یا به علت نیاز شرکت به تخصص یا سرمایه شریک جدید است. در این دو حالت طبیعتاً مبلغ دارایی که شریک جدید برای ورود به شرکت تضامنی پرداخت می‌کند با مبلغی که به بستانکار حساب سرمایه وی منظور می‌شود برابر نخواهد بود. اما گاهی اوقات امتیازات شریک جدید و مطلوبیت شرکت تضامنی جبران‌کننده یکدیگر است، در چنین شرایطی شریک جدید معادل آورده خود مالک سرمایه شرکت می‌گردد. در این حالت، برای ثبت رویداد مالی مربوط به ورود شریک جدید، حساب دارایی‌های آورده شده توسط وی معادل ارزش آن‌ها که مورد توافق کلیه شرکا می‌باشد بدهکار گردیده و حساب سرمایه شریک جدید بستانکار می‌شود.

مثال ۷-۳: با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۲-۳، با فرض این که محمد با پرداخت مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و در $\frac{1}{4}$ سرمایه و سود و زیان سهیم گردد،
مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد
حل:

$$1,600,000 + 2,000,000 = 3,600,000$$

$$1,200,000$$

$$\underline{\underline{4,800,000}}$$

سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود)
سرمایه‌گذاری شریک جدید (محمد)
مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد

سهم‌الشرکه محمد

پاداش شرکا

$$4,800,000 \times \frac{1}{4} = 1,200,000$$

$$1,200,000 - 1,200,000 = 0$$

۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۸۱/۳/۳۱ وجوه نقد
۱,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه محمد

ورود شریک جدید و تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها

در کلیه مثال‌های قبلی فرض بر این بود که دارایی‌ها و بدهی‌های ثبت شده در دفاتر با ارزش واقعی آن‌ها برابر بوده و مورد توافق شرکای قدیم و جدید می‌باشد. اما این امکان وجود دارد که ارزش واقعی دارایی‌ها و بعضاً بدهی‌ها با مانده‌های ثبت شده در دفاتر مطابقت نداشته و بیشتر یا کمتر از مبالغ ثبت شده در دفاتر باشد، لذا در اغلب موارد، در زمان ورود

شریک جدید، با توافق شرکا کلیه ارقام دارایی و بدهی به قیمت روز مورد ارزیابی قرار گرفته و اثرات ناشی از آن در حسابی تحت عنوان "تجدید ارزیابی" منظور می‌شود. همچنین ممکن است بر اثر عواملی که قبلاً ذکر شد، سرقتی برای شرکت ایجاد شده باشد که تاکنون شناسایی و ثبت نگردیده باشد و با ورود شریک جدید شرکا توافق نمایند که این دارایی نیز شناسایی و مورد ارزیابی قرار گیرد.

عملیات حسابداری مربوط به ورود شریک جدید همراه با تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها به صورت زیر است:

۱- تجدید ارزیابی دارایی‌ها- در صورتی که مبلغ تجدید ارزیابی یک دارایی بیشتر از مبلغ دفتری آن باشد، مابه‌التفاوت به بدهکار حساب دارایی مربوطه و بستانکار حساب تجدید ارزیابی منظور می‌شود. عکس این حالت برای کاهش ارزش دارایی مصداق دارد.

۲- تجدید ارزیابی بدهی‌ها- در صورتی که مبلغ تجدید ارزیابی یک بدهی بیشتر از مبلغ دفتری آن باشد، مابه‌التفاوت به بدهکار حساب تجدید ارزیابی و بستانکار حساب بدهی مربوطه منظور می‌شود. عکس این حالت برای کاهش ارزش بدهی مصداق دارد.

۳- شناسایی سرقتی - در صورتی که در فرایند تجدید ارزیابی سرقتی شناسایی شود، ارزش سرقتی به بدهکار حساب سرقتی و بستانکار حساب تجدید ارزیابی منظور می‌شود.^۱

۴- بستن حساب‌های اندوخته عمومی و سود تقسیم نشده - حساب‌های اندوخته عمومی و سود تقسیم نشده (در صورت وجود) بدهکار شده و حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) بستانکار می‌شود.

۵- ثبت هزینه‌های تجدید ارزیابی - هزینه‌های تجدید ارزیابی طبق توافق شرکا ممکن است به عهده شریک جدید یا شرکای قدیم باشد. در صورتی که هزینه تجدید ارزیابی به عهده شریک جدید باشد به بدهکار حساب جاری وی و چنانچه به عهده شرکای قدیم باشد به بدهکار حساب تجدید ارزیابی منظور می‌گردد.

۶- بستن سود یا زیان حاصل از تجدید ارزیابی به سرمایه شرکا - پس از انجام ثبت‌های فوق، حساب تجدید ارزیابی مانده‌گیری می‌شود؛

الف - در صورتی که مانده حساب تجدید ارزیابی بستانکار باشد نشان‌دهنده سود تجدید ارزیابی است که در این صورت حساب تجدید ارزیابی بدهکار و در مقابل حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) بستانکار می‌شود.

ب - در صورتی که مانده حساب تجدید ارزیابی بدهکار باشد نشان‌دهنده زیان تجدید ارزیابی است که در این صورت حساب تجدید ارزیابی بستانکار و در مقابل حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) بدهکار می‌شود.

۱- برخی از حسابداران، ارزش سرقتی را مستقیماً به بستانکار حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت‌نامه) منظور می‌کنند.

جلسه دوم - فصل سوم: ورود شریک جدید

حسابداری شرکت‌ها (۱)

۴۲

مثال ۸-۳- ترازنامه شرکت تضامنی عباس و مهدی که به نسبت‌های $\frac{2}{3}$ و $\frac{1}{3}$ در سود و زیان سهم می‌باشند در تاریخ ۳۱ تیر ۱۳۸۱ به شرح زیر است:

شرکت تضامنی عباس و مهدی

ترازنامه

۳۱ تیر ماه ۱۳۸۱

ریال		ریال	
۳۰۰,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی	۳۵۰,۰۰۰	وجوه نقد
۲۰۰,۰۰۰	جاری عباس	۶۵۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۲,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه عباس	۷۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه مهدی	۱,۸۰۰,۰۰۰	ساختمان
<u>۳,۵۰۰,۰۰۰</u>		<u>۳,۵۰۰,۰۰۰</u>	

در تاریخ فوق با توافق شرکا صادق به عنوان شریک جدید وارد شرکت گردیده و عملیات زیر انجام گرفت:

۱- صادق مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال وارد شرکت نموده و در $\frac{1}{5}$ سود و زیان سهم گردید.

۲- برای حساب‌های دریافتنی مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در نظر گرفته شد.

۳- ساختمان به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی کالا به مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید.

۴- سرقتی شرکت به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید که صادق از این بابت مبلغی پرداخت نکرد.

۵- هزینه‌های تجدید ارزیابی دارایی‌ها بالغ بر ۷۰,۰۰۰ ریال گردید که مقرر شد به عهده شرکای قدیم باشد. مطلوبیست: انجام ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود صادق

حل:

	۲۰۰,۰۰۰	۱) وجوه نقد
	۸۰۰,۰۰۰	وسائط نقلیه
	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه صادق
	۳۰,۰۰۰	۲) تجدید ارزیابی
	۳۰,۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
	۲۰۰,۰۰۰	۳) ساختمان
	۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۲۵۰,۰۰۰	تجدید ارزیابی
	۳۰۰,۰۰۰	۴) سرقتی
	۳۰۰,۰۰۰	تجدید ارزیابی
$۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۸۰۰,۰۰۰ =$		
$۷۵۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰ =$		

جلسه دوم - فصل سوم: ورود شریک جدید

(۵) تجدید ارزیابی

وجوه نقد

(۶) تجدید ارزیابی

سرمایه عباس

سرمایه مهدی

٢٥٠,٠٠٠	(٣)	٣٠,٠٠٠	(٢)
٣٠٠,٠٠٠	(٤)	٧٠,٠٠٠	(٥)
		٤٥٠,٠٠٠	مانده
٥٥٠,٠٠٠		٥٥٠,٠٠٠	
٤٥٠,٠٠٠	مانده	٤٥٠,٠٠٠	(٦)