

بسمه تعالی

درس حسابداری شرکت ها (۱)

جلسه چهارم

ترم ۲ حسابداری بازرگانی

استاد : میرحسینی

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 می‌آید. به طور کلی، تغییر در ساختار مالکیت شرکت تضامنی به دو دسته زیر قابل تقسیم می‌باشد:

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 می‌گردد، اما از نظر حسابداری و گزارشگری مالی فرض می‌شود که شرکت تضامنی به فعالیت خود ادامه داده و فقط تغییراتی در ساختار حقوق صاحبان سرمایه ایجاد می‌شود. ورود شریک جدید به شرکت تضامنی نیاز به موافقت کلیه شرکا دارد^۱ و به یکی از دو طریق زیر صورت می‌گیرد:

۱- خرید تمام یا قسمتی از سهم‌الشرکه یک یا چند شریک قدیمی

۲- سرمایه‌گذاری مستقیم در شرکت تضامنی

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

هنگامی که شریک جدید تمام یا قسمتی از سهم‌الشرکه شریک (شرکا) قدیم را خریداری می‌نماید، هیچ‌گونه تغییری در دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت ایجاد نمی‌شود و تنها سرمایه شرکا تغییر می‌کند، زیرا فروش سهم‌الشرکه 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 سهم‌الشرکه خود نموده معادل سهم‌الشرکه فروخته شده بدهکار و حساب سرمایه شریک جدید بستانکار می‌شود.

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 سهم بوده و سرمایه هر یک از آنها به ترتیب ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در تاریخ ۲۱ اردیبهشت ماه ۱۳۸۱ فرشاد با موافقت سایر شرکا نصف سهم شرکت خود را به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال به فرشید فروخت.

مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود فرشید

حل:

$1,000,000 \times \frac{1}{4} =$	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه فرشاد	۱۳۸۱/۲/۲۱
	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه فرشید	

همان طور که ملاحظه می شود، در ثبت فوق مبلغ رد و بدل شده بین شرکا هیچ تأثیری بر دارایی ها و بدهی های شرکت ندارد

ورود شریک جدید از طریق سرمایه گذاری 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 اقسام دارایی به عنوان سرمایه، در شرکت پذیرفته شود. ورود شریک جدید از این طریق باعث افزایش دارایی ها و سرمایه شرکت تضامنی شده و می تواند به دو صورت زیر انجام شود:

- ۱- بدون تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها
- ۲- با تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها

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 سرقتلی 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 سهم‌الشرکه شریک جدید و مبلغ پاداش به صورت زیر است:

نسبت مشارکت شریک جدید \times مجموع سرمایه شرکا پس از ورود شریک جدید = سهم‌الشرکه شریک جدید (۱)

سهم‌الشرکه شریک جدید - مبلغ پرداختی توسط شریک جدید = مبلغ پاداش (۲)

مثال ۲-۳- احمد و محمود شرکای یک شرکت تضامنی به نسبت $\frac{2}{5}$ و $\frac{3}{5}$ در سود و زیان شرکت سهامی 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 $\frac{1}{4}$ سرمایه و سود و زیان سهامی گردد. مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد

حل:

سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود) $1,600,000 + 2,000,000 = 3,600,000$
 سرمایه گذاری شریک جدید (محمد) $1,800,000$
 مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد $5,400,000$

سهم الشرکه محمد $5,400,000 \times \frac{1}{4} = 1,350,000$
 پاداش شرکای قدیم $1,800,000 - 1,350,000 = 450,000$

۱,۸۰۰,۰۰۰ وجوه نقد ۱۳۸۱/۳/۳۱

سرمایه محمد ۱,۳۵۰,۰۰۰
 سرمایه احمد ۱۸۰,۰۰۰
 سرمایه محمود ۲۷۰,۰۰۰

$450,000 \times \frac{2}{5} =$
 $450,000 \times \frac{3}{5} =$

نسبت‌های جدید تقسیم سود و زیان

پس از ورود شریک جدید، نسبت مشارکت شرکای قدیم در سود و زیان نیز تغییر می‌کند. 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 نسبت‌های مشارکت اولیه آن‌ها (قبل از ورود شریک جدید) ضرب می‌کنیم 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:

$$1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4} \quad \text{مجموع نسبت شرکای قدیم پس از ورود محمد}$$

$$\frac{3}{4} \times \frac{2}{5} = \frac{6}{20} = \%30 \quad \text{نسبت سود و زیان احمد}$$

$$\frac{3}{4} \times \frac{3}{5} = \frac{9}{20} = \%45 \quad \text{نسبت سود و زیان محمود}$$

$$\frac{1}{4} \times \frac{5}{5} = \frac{5}{20} = \%25 \quad \text{نسبت سود و زیان محمد}$$

$$\underline{\underline{\%100}} \quad \text{جمع}$$

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:

$$1) \text{ ارزش متعارف شرکت تضامنی} = \frac{\text{مبلغ پرداختی توسط شریک جدید}}{\text{نسبت مشارکت شریک جدید}}$$

$$2) \text{ مجموع سرمایه شرکا پس از ورود شریک جدید} - \text{ارزش متعارف شرکت تضامنی} = \text{ارزش سرقفلی}$$

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 $\frac{1}{4}$ سود و زیان سهمی گردد و شرکا توافق نمایند که حساب سرقلمی در دفاتر افتتاح شود، مطلوبست: محاسبه سرقلمی و انجام ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد
حل:

ارزش متعارف شرکت تضامنی

$$\frac{1,800,000}{\frac{1}{4}} = 7,200,000$$

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

$$1,800,000$$

$$\underline{\underline{5,400,000}}$$

$$7,200,000 - 5,400,000 = 1,800,000$$

سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود)

سرمایه‌گذاری شریک جدید (محمد)

مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد

ارزش سرقلمی

$$1,800,000$$

۱۳۸۱/۳/۳۱ وجوه نقد

$$1,800,000$$

سرمایه محمد

$$1,800,000$$

سرقلمی

$$720,000$$

سرمایه احمد

$$1,080,000$$

سرمایه محمود

$$1,800,000 \times \frac{2}{5} =$$

$$1,800,000 \times \frac{3}{5} =$$

عدم ثبت سرقتی در دفاتر

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

مثال ۳-۵- با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۳-۴، چنانچه محمد حاضر به پرداخت سهم خود از سرقتی شود و این مبلغ را به شرکت پرداخت نماید،

مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه

حل:

$$1,800,000 \times \frac{1}{4} = 450,000 \quad \text{سهم محمد از سرقتی}$$

۴۵۰,۰۰۰ وجوه نقد ۱۳۱/۳/۳۱

$$450,000 \times \frac{2}{5} =$$

۱۸۰,۰۰۰

سرمایه احمد

$$450,000 \times \frac{3}{5} =$$

۲۷۰,۰۰۰

سرمایه محمود

اختصاص پاداش به شریک جدید

گاهی اوقات شریک جدید دارای اعتبار، شهرت، مهارت و یا تخصص ویژه‌ای می‌باشد. در این‌گونه 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 ۶-۳- با در نظر گرفتن اطلاعات مثال ۲-۳، با فرض این که محمد با پرداخت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ 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:

$$۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۶۰۰,۰۰۰$$

سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود)

$$۱,۰۰۰,۰۰۰$$

سرمایه‌گذاری شریک جدید (محمد)

$$۴,۶۰۰,۰۰۰$$

مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد

$$۴,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{4} = ۱,۱۵۰,۰۰۰$$

سهم‌الشرکه محمد

$$۱,۱۵۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰$$

پاداش شریک جدید (محمد)

$$50,000 \times \frac{2}{5} =$$

$$50,000 \times \frac{3}{5} =$$

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 سرمایه گذاری 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 می کند با مبلغی که به بستانکار حساب سرمایه وی منظور می شود برابر نخواهد بود. اما گاهی اوقات امتیازات شریک جدید و مطلوبیت شرکت تضامنی جبران کننده یکدیگر است، در چنین شرایطی شریک جدید معادل آورده خود مالک سرمایه شرکت می گردد. در این حالت، برای ثبت رویداد مالی مربوط به ورود شریک جدید، حساب دارایی های آورده شده توسط وی معادل ارزش آن ها که مورد توافق کلیه شرکا می باشد بدهکار گردیده و حساب سرمایه شریک جدید بستانکار می شود.

مثال ۷-۲ - 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 سهم گردد،
 مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود محمد
 حل:

$۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۶۰۰,۰۰۰$	سرمایه شرکای قدیم (احمد و محمود)
<u>۱,۲۰۰,۰۰۰</u>	سرمایه گذاری شریک جدید (محمد)
<u>۲,۸۰۰,۰۰۰</u>	مجموع سرمایه شرکا پس از ورود محمد

$۲,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{4} = ۱,۲۰۰,۰۰۰$

$۱,۲۰۰,۰۰۰ - ۱,۲۰۰,۰۰۰ = ۰$

سهم شرکت محمد
 پاداش شرکا

	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 می شود. همچنین ممکن است بر اثر عواملی که قبلاً ذکر شد، سرفقلی 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 دارایی ها و بدهی ها به صورت زیر است:

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

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

۳- شناسایی سرفقلی - در صورتی که در فرایند تجدید ارزیابی سرفقلی شناسایی شود، ارزش سرفقلی به بدهکار حساب سرفقلی و بستانکار حساب تجدید ارزیابی منظور می شود.

۴- بستن حساب های اندوخته عمومی و سود تقسیم نشده - حساب های اندوخته عمومی و سود تقسیم نشده (در صورت وجود) بدهکار شده و حساب سرمایه شرکای قدیم (به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت نامه) بستانکار می شود.

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 شرکت نامه) 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 شرکت نامه) بدهکار می‌شود.

مثال ۸-۳- ترازنامه شرکت تضامنی عباس و مهدی که به نسبت های $\frac{2}{3}$ و $\frac{1}{3}$ در سود و زیان سهام می باشند در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۴۱ به شرح زیر است:

شرکت تضامنی عباس و مهدی

ترازنامه

۳۱ تیر ماه ۱۳۴۱

ریال		ریال	
۳۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۳۵۰,۰۰۰	وجوه نقد
۲۰۰,۰۰۰	جاری عباس	۶۵۰,۰۰۰	حساب های دریافتی
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 سهام گردید.
 - ۲- برای حساب های دریافتی مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول 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- هزینه های تجدید ارزیابی دارایی ها بالغ بر ۷۰,۰۰۰ ریال گردید که مقرر شد به عهده شرکای قدیم باشد.
- مطلوبست: انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ورود صادق

حساب به حساب سربس 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 دریافتی 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:

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

۷۰,۰۰۰

(۵) تجدید ارزیابی

وجوه نقد

۷۰,۰۰۰

۴۵۰,۰۰۰

(۶) تجدید ارزیابی

سرمایه عباس

۳۰۰,۰۰۰

سرمایه مهدی

$$450,000 \times \frac{2}{3} =$$

$$450,000 \times \frac{1}{3} =$$

۱۵۰,۰۰۰

تجدید ارزیابی

۲۵۰,۰۰۰	(۳)	۳۰,۰۰۰	(۲)
۳۰۰,۰۰۰	(۴)	۷۰,۰۰۰	(۵)
		۴۵۰,۰۰۰	مانده
<u>۵۵۰,۰۰۰</u>		<u>۵۵۰,۰۰۰</u>	
<u>۴۵۰,۰۰۰</u>	مانده	<u>۴۵۰,۰۰۰</u>	(۶)