

Lib

www.bzu-lib.com

تلخيص شاطر 10 الجزء الأول اكاونتينج 2

امير النبالي

مجد الشريف

Chapter 12 آثار التبرع

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
الموجودة في كل Asset مثل بايات، عارات
مساكن ... تسجل قيمتها حسب ان Fair Value

Chapter 12

صالح

كانه عقد بيع كل واحد له شريكه على حديهما وقرردا على

هذه الشركانه من شريكه واصله تحت اسم مسرودي

حل فيدنا سيس الشركه بياض هذه المبيعات

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

اكل

او رقم التبريد لكل واحد حسب ال ^{value} Fair

Investment of Mohamed

Cash	8000
Equipment	4000
Mohamed Capital	12000

Investment of Ali

Cash	9000	
Account Receivable	4000	
Allowance for doubtful Account	1000	
Ali Capital	12000	

ملاحظات عامه -

بالتالي 'equipment' نأخذ حسب قيمته في الأصل Fair Value
 وليس ال (Equipment - Acc dep) $\left(\begin{matrix} 5000 \\ - 2000 \end{matrix} \right)$ وإنما ال 4000 مبدئياً

وأيضاً بالتالي 'Account Receivable' و 'Allowance doubtful' توصل كل

واحد إلى مدى وليس يوصل ال Net Realizable

لأنه ال Allowance هناك افعال الحصول عليه.

نجد دائماً ال Credit

أصول
مستحقة
مؤقتة

بعد هذه العملية من التسجيل تصبح الشركة من
أي شركة تسجيل Cash / Inventory و Liabilities و

Dividing Net Income or Net Loss

Net $\left\{ \begin{array}{l} \text{Income} \\ \text{Loss} \end{array} \right.$ تكون في الشركة فترابها على حدة حسابيا

ويتم 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 بترنسفير ال Revenue في حساب ال
 (Normal ال) Debit ← Revenue
 Credit ← Income summary

② Income Summary بترنسفير ال EXP في حساب ال
 (Normal ال) Credit ← EXP
 Debit ← Income summary

③ Capital بترنسفير ال Income Summary

Debit ← Income Summary EXP < Rev صافي إذا كان
~~Debit~~ Credit ← Income Summary Rev < EXP = = =

Income Summary ال Capital بترنسفير ال

④ Capital بترنسفير ال Drawing
 ⑤ Credit ← Drawing
 Debit ← Capital

اي في الخطوط الازرق

صافي

صافي

Net income
Net Loss

تقسيم

Income Summary

شركة RJB حلتى Net income بقدر

32000 وكانه في الانقافية انه الارباح والخصم توزع

equally يعني 150/250 وكان هناك سحبيات (Drawings)

R سحب 8000 و B سحب 6000

Make the closing entries.

اكثر من ان ال Net income بالوجب اذا Rev < Exp وهذا

يدل على ان سوف يكون income summary في debit

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 القابل في كل واحد على التوالي في
 47000 R
 36000 B } (Beginning Capital balance)

Net Loss
 أو

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

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

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

↓

$$= \text{Beginning Capital} - \text{Drawing} + \underbrace{\text{Net income}}_{\text{Rev-exp}} + \underbrace{\text{Added investment}}_{\text{إستثمار}}$$

INcome Ratios

انواع ال Ratios

1 fixed Ratio :

2:1
6:4

أو ال

فيكون نسبة ثابتة

مثلاً 1/6 من 1/6

يقف الباقي عند الاستمرار اداي اشي

2 Ratio based of 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 ويكون الأرباح متساوية

من قبل الشريك مثلاً 1/6 من 1/6

وما يتبقى من ارباح يوزع حسب

fixed Ratio

8

4) Interest to Partners and the Remainder fixed

إعطاء فائدة للأشرك حسب وفق الزيادة
(زيما مكافاة) والباقي fixed

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

بموجب رواتب و فوائد و ما ~~يوزن~~ ^{بتبني} ~~يوزن~~
fixed

وهذه كلها تكون حسب الاتفاق

في وثيقة الشركة

عند تأسيسها

ملاحظة هامة :-

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

لأنه ال EXP يكون ل employees and creditors
وانما هو من صلاحيات الشركاء و المصارف
رواتب وقواته لا تحقق مع شرط

(Matching of Expense with Revenue)

يتم خصم الربح والقوات حتى لو كانه فيس
ال من فترة ال Net income ادر حتى اذا كانه صافي

لأنه يتم بعد ذلك تعويض النقص
من ال Capital لكل شريك بناءً على Ratio

بم التوزيع حسب السؤال اذا السؤال طالب

وجود Salaries و interest بم توزيع

بالذم يأخذ التفرع عن حساب ال Net income

ولكن اذا لم يطلب Salaries مثلا لا توزيع

واذا لم يطلب لا Salaries ولا interest توزيع

ال Net income صيانة من ال fixed

ولكن في حال وجود Salaries و interest

بم التوزيع كالتالي و بالتزيب

- 1 Salary allowance { حسب المصفاة }
- 2 Interest allowance { }
- 3 Remaining Income { حسب ال fixed Region }

مسألة
حل - 511

596 / E 12-4 / طبعة كند 11

الشريك الأول: Mc Gill	}	الشريك الثاني: Smyth
- Beginning Balance Capital 50,000		Beginning Balance 40,000
- annual Salaries 22,000		annual Salaries 13,000
- Interest 10% from Beginning Balance		Interest 10% from Beginning
- 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	22,000	13,000	35,000
Interest	5,000	4,000	9,000
Total interest/salary	27,000	17,000	44,000
Remaining income, 6000	3,600	2,400	6,000
Total division of Net income	30,600	19,400	50,000

توضیحات علی کل القوال

① Salary: معر فی القوال

② Interest: ^{Banking} Cash ~~at~~ 10% = معر فی القوال

$$\text{Gill} \quad 10\% \text{ of } 50000 = 5000$$

$$\text{Smith} \quad 10\% \text{ of } 40000 = 4000$$

$$\text{③ Remaining income} = \underbrace{50000}_{\text{Net Income}} - \underbrace{44000}_{\text{Total Salary and Interest}}$$

$$\boxed{= 6000}$$

$$\text{Gill} \quad \underline{60\%} \text{ of } 6000 = 3600$$

$$\text{Smith} \quad 40\% \text{ of } 6000 = 2400$$

⑬

B) Journalize the allocation of Net income

Income Summary 50,000

Mc Gill, Capital	30600
Smyth, Capital	19400

صلافة حالة
في حال كان ال Net income يارب 3000
في هذه الحالة يتم توزيع ال Salaries و Interest
صا المطلوب من ال مجموع الخا Net income
وبعد ذلك يتم تعويد النفا من ال
Capital لكل واحد منهم .

وہیو ایگسٹ سٹاکس

	Mc Gill	Sml/4	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 فوس بن رجن

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

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

Journalize the allocation

Incom. summary / 36000

McGill, Capital 22200

Smyth, Capital 13800

Partnership Financial Statement

* owner's equity statement called the

// Partner's Capital Statement //

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

ولكن في حال وجود شراكه تكتب في ال Incom. Summary

(division of Net Income) هنا

Partners' Capital Statement

ويكون شكله

التاريخ

Partners Capital Statement

التاريخ

- ① ② ③ ④ ⑤

تدفع في القابض الربح
والتي للبيوت فيه
للتوزيع أو يوزع

	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

هذه الامتياز حسب توزيعه من قبل الشركة السابقة

تم تصحيحها بناءً على السؤال السابق
عدم وجود استثمارات - 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 الأرباح = في الأصل لا يوجد
 الكلي -
 Net income 57,000
 Division Net income

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

18

Liquidation of a Partnership

o. An event that ends both the legal and economic life of a Partnership.

الحدث الذي ينهي حياة الشركة
! اختتامها " وقانونياً [تسكير زائري]

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 زکوٰۃ عن التھنیہ بعد از لای الوریہ

التھنیہ و تحبیر و حج التھنیہ و التوائ

ونسکر اکسابا و بیقر فقط

ال Balance sheet لای تم التھنیہ بنا علیہ



سبب انہ زکوٰۃ عن التھنیہ بعد از لای الوریہ

- 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
تسوية الحسابات (تسوية الحسابات) (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 :-

سبب تكت القيد

- (1) Sale of the business by mutual agreement of the partners. **بيع الشركه**
- (2) Death of the partner. **موت أحد الشركه**
- (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 noncash sale 105,000 |
| 3- Liabilities 55,000 | 7- income Ratio { Floyd 60%
Dewitt 40% |
| 4- Floyd Capital 45,000 | |

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

1) Sells non cash:

debit ← { Cash 105,000
 credit ← { Noncash Asset 100,000
 Gain on realization 5,000

الكل مبيعاً
 في أصول الشركة
 ببيع الأصول
 equipment
 Inventory
 AIR

2) allocate the Gain to partners ~~at~~ basis ratio

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

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

debit { Gain on realization 5000

credit { Floyd Capital 3000
 Dewitt Capital 2000

23

③ Pay Liability دفع الدين

Liability

55000

زفتنا حسابي
على الحساب وقل الدين

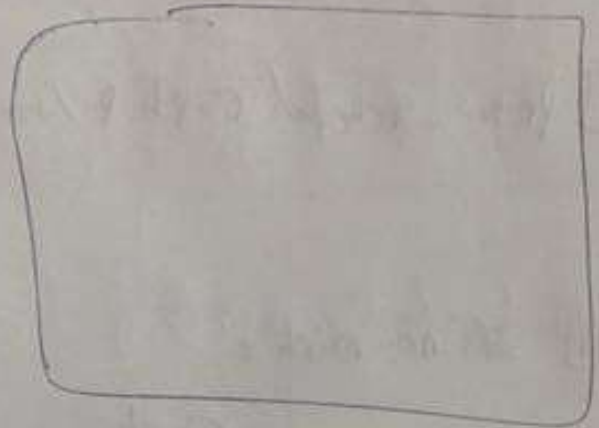
Cash 55000

يجب توضيح P
{ M/P
A/P } Liability
م
ح
ف
د

④ Distribute cash based on capital balance

Cash

20000	دفعات ديون 55000 →
105000	
70000 حسابات + 7000	



بم توزع ال 70000 على جميع كل واحد من Capital

Cash 70000	Hoyat Carol De Witt + Capital	
	45000 3000 48000 Gain	20000 2000 22000 Gain
	$22000 + 48000 = 70000$	

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 غير تفضي

الكل بالنسبة لـ Gain ولا يتم تبديل

البيروقراطية والتفويض من Capital من الزيادة

ولا يتم الا Loss عادة [25] يكون من خلال 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 non cash sales.

~~Prefer invest for liquidity~~

Prefer invest for liquidity

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

Liabilities 31000

Cash 31000

4

Liabilities	
Cash	
5000	
42000	31000
41000	
16000	

Realid	Partid	A. Cap.
9000	6000	3000
15000	11800	1200
6000		1800
		↓

في هذا الكيفية يكون التوازن

Capital Deficiency

لأنه واحد في الأقل من الشركاء عنده

~~...~~ (Balm Capital) debit

ويوجد هناك هريقتين للتميز
س ال Deficiency

1 Payment Deficiency

في هذه الحالة الشريك الذي يعاني من كسر
حسابه يدفع الجبيل من جيبه
الكامل وفي هذه الحالة يسمى الكسري

Cash	1800	
	<u>A. Capital</u>	1800
	زبي كاسنو + تنشر	
	ودفع على حسابك	
	زاد ال Capital ال بال	

زاد الكسري
لا نود دفع

ويجب ذلك بعد هذا القيد

R. Capital 6000

P Capital 11800

Cash 17800

[2] Non Payment of Deficiency :-

في هذه الحالة الشريك المخترع لا يكون له
القدر (مع دفع الخسارة وبالتمام)

الشركاء يتحملوا هذه الخسارة

و ~~يُدفعون~~ يدفعونها مساهماتهم حسب

Income Ratio ال

على نفس السؤال

Cash

5000	
42000	38000
10000	

R

9000	15000
	6000

P

6000	11800
	11800

A

30000	12000
18000	

وهذا الحالة يتكفل كل من R و P بتسكير حساب A

وتتوزع 18000 حسب النسب (3:2:1)

خارج
الزكاة

وبالنسبة الى الجواب 3:2

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

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

دیتا انجیل کا لکھنا

R Capital 1080
P Capital 720

سہ ماہی

تقلی

A. Capital 1800

زادہ رقم دفعہ عنو
فی سہ ماہی

Capital	
5000	21000
45000	
16000	

والفیدہ الٹھانی

R Capital

P Capital

A Capital

9000	18000
1080	6000
4920	

6000	17800
720	11800
11080	

3000	1200
1800	1800
0	

16000 =

اُم فیدہ

33

دیتا انجیل کا لکھنا

R Capital 4920
P Capital 11080

Capital 16000

عمل جيداً جداً

عند إغلاق حساب ال Non-cash و Liabilities

يجب توضع ما لم كل ما عدا هذا مستر

عند بيع ال Non-cash يجب التبريد كالتالي

Cash	100,000
Inventory	40,000
A/R	50,000
Equipment	10,000

Cash	100,000
Non cash	10,000

مدين
 عند
 ال
 إذا
 بعض
 في السؤال
 بي
 فيه
 ال
 Non
 Cash

والجوزة كالتالي

A/P	15000
A/P	15000
Cash	30000

صافي المبيعات - 3

حساب الترخيم

Non-Cash

بموجب الرافدين

① Balance Sheet

Cash	5000	حساب PR-3A بموجب الرافدين
A/R	10000	
Allowance of doubtful Accn	(1000)	
Inventory	8000	
Equipment	12000	
Acc. Dep	(2000)	
	<hr/> 32000	

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

Cash

أو يتم كالتالي

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

Admission and Withdrawal of Partners

Admission of a Partner :

هي دخول شخص جديد في الشركة و الطريقة دقوله

تكون بأحد منه الطريقة

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

1 Purchase of a Partner's interest.

تسمى [IN formal]

في دفول النظم. أي الشركة من خلال دفع مبلغ

إلى أحد الشركاء شخصياً أو على الشركاء وذلك

تتم دفول هذا المبلغ إلى حسابا = الشركى

وفي المقابل يتم إعطائه من رصيده كل

شخص منهم أو من النظم الذي قيدت الأموال

مثال :-

محمد ولي صلاك في شركة في ادوية وأراد ~~البيع~~ إبراهم

الدخول على من خلال دفع 8000 \$ إلى ~~أحمد~~ علي

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

علي بإعطاء إبراهم ~~المبلغ~~ كحصة المتفق على

من الشركى

و فرسخه اكاله كل منى

Total Assets and Total liabilities and total Capital
Remain UNCharged

Partners Capital accounts are
debited for any ownership
Claims Sold

المستحق من غير الشركة و باقى جزء من حصة
يقول ان Capital على الdebit بمقدار الاقتناء
المستحق عليه

بمبلغ 100,000 لطلب شركة مقابل حصول

على 500,000 من حصة الشركة
المستحقه من باقى حصة الشركه
37

حل - سؤال E12-11 (597)

a) 50% of k. capital for 19000

اكدو بالنسبة لي 19000 ما يدخل في اكل زهاياً فيه. اكله لانو
ما دفع في الشركة وانما دفع شفعة مقابل 50% من
k

34000 k

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

بالنسبة النجل كالتالي:

k. capital 17000

Don capital 17000

B]

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

Eidmal Capital 13000

Don Capital 13000

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

$\frac{1}{3}$ = 33 1/3 % ملافا كامه
هنا تعني (one-third)

Rayan Capital 7000

Don Capital 7000

ملافا كامه
Capital in company = 34000 + 26000 + 21000 = 81000



في هذه الحالة والوقت بل في سبب هذا لو دفع Don طلبه
لا نود دفعهم شي في الشركة وانما للافراد

② Investment of Assets in a Partnership
[formal تسليم]

في دفول الشريك في الشركة من خلال دفع

صافي او استثمار في الشركة نفسه وفي

حسابات وفي المقابل يتم احتفاده نسبة من

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

وهذه الكلا —————

Increases both the
Net Assets and Total Capital

على حساب من الشركة الاى

في حال كانت النسبة التي سوف يحصل عليها من
 الشركة نفس البنية المدفوعة فترتبه الكلام
 لا يكون هناك Bonus

مثال ٥

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

اقل:

Total Capital
 اكد لكونه من ال
 $(30000 + 30000 + 30000)$
 = 90,000

$90,000 \times 33 \frac{1}{3} \% = 30,000$

التسجيل كالتالي:

لا يوجد
 بغير حسابات
 محمد ويحيى لانا
 لا يوجد
 Bonus.

Cash 30000

Ibrahim Capital 30,000

ولاكن في حال كانت النسبة التي سيحصل عليها

من الزيادة المشتركة او اقل من المبلغ

المرفوع هذا بنوع الاحد من Bonus

في حساب = الربح الجديد او الربح القديم.

Bonus to old Partner

Bonus to New Partner

① Bonus to old Partners:-

خطوات الحل في هذه الحالة:-

(a) Determine the total capital of the new partnership.

(b) Determine the the new partner's capital credit

(c) Determine the amount of bonus.

(d) Allocate the bonus to the old partner basis (4/2) of income ratio

مثال
شركة لوجستية كان ال Total Capital

ياري 120,000 وأراد على الخوفا الأزيه من
فكاه Cash investment مبلغ 80,000 على انه يأخذ

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

فكاه = 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

$$80,000 - 50,000 = \boxed{30,000}$$

① لأنه الشريك الجديد حصل على مبلغ أقل من المدفوع

لأنه ال Bonus لم يصح للشركاء القدامى

ويعوز على بناء الشركة Income Ratio

~~الموجود قبل دخول الشريك~~

$30000 \times \frac{40}{100} = 12000$	} Allocate the Bonus to the old Partners
$30000 \times \frac{60}{100} = 18000$	

العائد من بيع

Cash 80000

Ali Capital	50000
Hanan Capital	12000
Majd Capital	18000

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 الـ Capital
لشركاء القدامى

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

$$① 20,000 + 20,000 = 40,000$$

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

$$③ 20,000 - 10,000 = 10,000$$

بقي هو (الجدد) بوزن 10,000 زياده

$$④ \left. \begin{aligned} 10,000 \times \frac{40}{100} &= 4,000 \\ 10,000 \times \frac{60}{100} &= 6,000 \end{aligned} \right\} \text{هذول يتصلو}$$

الزياده من خلال دفع الجاهل من حساباته

والنجر كالتالي

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 يقوم 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 اشترى بعض النظم عن المبلغ المدفوع سواء كان أكبر أو أقل من الحصة الذي يوزع هو الحصة فقط

مثال :- أحمد وسامي وزكريا شركاء في شركة ويديروا أحمد وسامي إخراج زكريا مقابل الحصول على حصة بالتساوي وسوزي دفع كلاً واحدهم 10,000 ، علماً أن حصة زكريا 15,000 ، سجل القيد :-

الحل

Zakaria's Capital	15,000
Ahmed's Capital	7,500
Sami's Capital	7,500

في حال تواجد مال بين سامي وزكريا أن سامي يدفع 13,000 إلى زكريا مقابل حصته . سجل التالى :-

Zakaria's Capital	15,000
Sami's Capital	15,000

في الحالاتين السابقتين المبلغ المدفوع للحساب هو
في الحالة الأولى $10,000 + 10,000$ (20,000) أدى الحالة الثانية
(13,000)

لا يدخلوا في حسابات الشركة لأنهم اندمجوا شخصياً

في شركة واحدة

Total Capital Does Not
Change

② Payment from Partnership Assets :-

Both Net Assets and Total Capital

Decrease As a result

في هذه الحالة يتم انسحاب 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 فرض كانت النسبة 3:2:1 وإذا خرج صاحب النسبة رقم 1 تصبح النسبة 3:1 وإذا خرج صاحب النسبة رقم 1 تصبح 3:2

مسألة: كان يارا وهدى شركاء في شركة وكان نصيب هدى 20% وكان نصيب يارا 30% وكان نصيب تارا 50%

Capital $\left\{ \begin{array}{l} Y : 50,000 \\ H : 30,000 \\ T : 20,000 \end{array} \right.$

Y H T
3:2:1

وكان نصيب ال Income 25000

والتسبب تيار من الرزق مقابل دفع 25000
لا تسحاب الرزق من حسابها

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)

لا تسحاب تيار

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

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

(52)

Tia Capital 20000

Y. Capital 3000

H. Capital 2000

Cash 25000

احطو بيا الكزنز

صنفا و بيا ليا

تخلو الزباد

حسابات

صنفا

قلبت

حسابات

16000

ولكن جرحه تم اعطاء بيا

لاكونه اكل كاشير

$$16000 - 20000 = -4000$$

~~بوزي~~ بوزي (الريز)

صبا

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

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

~~Cash 16000~~

Tin Capital 20000



Y. Capital 2400
H. Capital 1600
Cash 16000

زاد و کسر از این است که

Bonus و W.L. و غیره

کلی

~~مفرد~~

ملاحظات :-

في اول قسم صفحات من
Chapter 12 يوجد معلومات -

لحقا

Page: ~~568-569~~

568.569.570.571.572

معلومات - لحقا ممكن تدجي

في ارجو دائرة او تو ايل

أثير الباني
محمد الشريف

56