



حسابداری شرکت‌های ۱

(شرکت‌های تضامنی و مشارکت‌های خاص)

مؤلف

حسین خلیل زاده کلاغر

سرشناسه	: خلیل‌زاده کلاگر، حسین، ۱۳۵۱ -
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری شرکت‌های ۱: شرکت‌های تضامنی و مشارکت‌های خاص / مؤلف حسین خلیل‌زاده کلاگر
مشخصات نشر	: تهران : صفار، ۱۳۹۴.
مشخصات ظاهری	: ۱۷۶ ص.: مصور، جدول.
شابک	: 978-964-388-488-8
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: کتابنامه
یادداشت	: حسابداری شرکت‌های تضامنی و مشارکت خاص.
موضوع	: شرکت‌ها -- حسابداری
موضوع	: شرکت‌های تضامنی -- حسابداری
موضوع	: شرکت‌ها -- حسابداری -- مسائل، تمرین‌ها و غیره (عالی)
رده بندی کنگره	: ۱۳۹۴ خ ۴۳ ش / HF۵۶۸۶
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۹۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۹۵۶۳۵۳

فهرست‌نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



نام کتاب	: حسابداری شرکت‌های ۱ (شرکت‌های تضامنی و مشارکت‌های خاص)
تألیف	: حسین خلیل‌زاده کلاگر
ویراستار ادبی	: رزیتا رفیعی
ویراستار علمی	: محمد قاسمیان
لیتوگرافی	: گنج شایگان ① ۵۵۴۰۲۱۸۴
چاپخانه	: گنج شایگان ① ۵۵۴۰۳۴۷۸
شمارگان	: ۱۱۰۰ نسخه
نوبت چاپ	: اول - پاییز ۱۳۹۴
قیمت	: ۹۵۰۰۰ ریال
ناشر	: انتشارات صفار
مرکز پخش	: خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه همکف انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷ خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹ کتابفروشی مرادیان ① ۶۶۴۱۵۳۱۰ کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶



۳۰۰۰۵۳۵۱

www.saffarpublishing.ir

www.Eshraghi.ir

Email: saffar_publishing@yahoo.com

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۴۸۸-۸

ISBN 978-964-388-488-8

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هر کس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مدیریت واحد تولید انتشارات صفار: ۰۹۱۲-۱۰۷۳۰۰۳

فهرست مطالب

پیشنگار ۸

فصل اول: تعریف شرکت‌های تجاری در ایران ۹

تعاریف کلیات	۱۰
تعریف شرکت تجاری	۱۰
تعریف شخصیت حقیقی و شخصیت حقوقی	۱۱
شرکت‌های سهامی	۱۲
شرکت با مسئولیت محدود	۱۲
شرکت تضامنی	۱۳
شرکت مختلط سهامی	۱۳
شرکت مختلط غیر سهامی	۱۴
شرکت نسبی	۱۴
شرکت تعاونی تولید و توزیع	۱۵
مسائل فصل اول	۱۶

فصل دوم: شرکت‌های تضامنی ۱۷

شرکت‌های تضامنی	۱۸
حساب‌های شرکت‌های تضامنی	۱۸
حساب سرمایه شرکاء	۱۸
حساب جاری شرکاء	۱۹
حساب برداشت شرکاء	۱۹
حساب وام شرکاء	۲۰
افتتاح شرکت‌های تضامنی	۲۱
آورده نقدی	۲۱
آورده غیر نقدی	۲۱

۲۱	مختلطی از آورده نقدی و غیر نقدی
۲۶	صورت حساب سرمایه شرکاء
۲۶	تقسیم سود یا زیان در شرکت‌های تضامنی
۲۷	تقسیم سود به نسبت معین
۲۸	تقسیم سود به نسبت سرمایه
۲۸	تقسیم سود به نسبت سرمایه اول دوره
۲۹	تقسیم سود به نسبت سرمایه آخر دوره
۳۰	تقسیم سود به نسبت میانگین سرمایه
۳۲	تقسیم سود به نسبت میانگین وزنی سرمایه
	تقسیم سود به نسبت خدمات ارائه شده توسط شرکاء و بقیه به نسبت معین یا به نسبت سرمایه
۳۴	
۳۶	تعلق سود تضمین شده به سرمایه شرکاء و تقسیم باقیمانده به نسبت معین و یا به نسبت سرمایه
۳۶	پرداخت پاداش به شرکاء از محل سود و تقسیم باقیمانده سود به نسبت معین و یا به نسبت سرمایه
۳۷	محاسبه پاداش از سود قبل از کسر پاداش
۳۷	محاسبه پاداش از سود پس از کسر پاداش
۴۰	تقسیم سود و زیان با تلفیقی از روشهای مختلف
۴۴	مسائل فصل دوم

فصل سوم: ورود و خروج شریک در شرکت تضامنی ۴۹

۵۰	ورود و خروج شریک در شرکت تضامنی
۵۰	ورود شریک جدید از طریق خرید تمام یا قسمتی از سهم شریک (شرکاء) قدیم
۵۱	ورود شریک جدید از طریق سرمایه گذاری مستقیم در شرکت تضامنی
۵۱	۱- ورود شریک جدید بدون تجدید ارزیابی داراییها و بدهیها
۵۲	۱-۱- آورده شریک جدید برابر ارزش سهم الشرکه شریک جدید
۵۴	۱-۲- آورده شریک جدید بیش از ارزش سهم الشرکه شریک جدید
۵۴	اختصاص پاداش به شرکاء قدیم
۵۵	اختصاص سرقفلی به شرکاء قدیم
۵۷	۳-۱- آورده شریک جدید کمتر از ارزش سهم الشرکه شریک جدید
۵۷	اختصاص پاداش به شریک جدید

اختصاص سرقفلی به شریک جدید	۵۸
۲- ورود شریک جدید و تجدید ارزیابی داراییها و بدهیها	۶۰
خروج شریک از شرکت تضامنی	۶۶
۱- واگذاری سهم الشرکه به یک یا تعدادی از شرکای باقیمانده	۶۶
۲- خروج شریک از طریق دریافت داراییهای شرکت	۶۶
فرض تعلق پاداش به شریک خارج شونده	۶۸
فرض شناسایی سرقفلی	۶۸
خروج شریک از شرکت بدلیل فوت شریک	۷۲
محاسبه سهم سود و زیان شخص متوفی در شرکت تضامنی	۷۲
۱- بر مبنای زمان	۷۲
۲- بر مبنای فروش	۷۳
بیمه نامه عمر در شرکت های تضامنی	۷۳
۱- بدون در نظر گرفتن حساب ارزش بازخرید بیمه نامه عمر مشترک	۷۴
۲- با در نظر گرفتن حساب ارزش بازخرید بیمه نامه عمر مشترک	۷۶
الف - روش بیمه عمر مشترک	۷۶
ب - روش اندوخته بیمه عمر مشترک	۷۷
مسائل فصل سوم	۸۶
فصل چهارم: انحلال شرکت های تضامنی	۹۱
انحلال شرکت های تضامنی	۹۲
روش های انحلال و تصفیه شرکت های تضامنی	۹۴
الف - تصفیه آنی در شرکت های تضامنی	۹۴
ب - تصفیه تدریجی در شرکت های تضامنی	۱۰۸
تقسیم وجوه نقد مازاد در هنگام تصفیه به روش تدریجی	۱۱۴
تقسیم وجوه نقد مازاد با احتساب زیان احتمالی داراییهای غیر نقد باقی مانده و تهیه جدول وجوه مازاد	۱۱۴
تقسیم وجوه نقد مازاد با روش حداکثر توان جذب زیان شرکاء	۱۲۳
نحوه تبدیل شرکت تضامنی به شرکت سهامی	۱۲۸
۱- نگهداری دفاتر شرکت تضامنی	۱۲۸

۱۳۸.....	۲- تهیه دفاتر جدید و بستن دفاتر شرکت تضامنی
۱۳۶.....	ادغام شرکت های تضامنی
۱۳۸.....	مسائل فصل چهارم
۱۴۵.....	فصل پنجم: مشارکت های خاص یا شرکت های عملی
۱۴۶.....	مشارکت های خاص یا شرکت های عملی
۱۴۷.....	تعاریف
۱۴۷.....	شباهت ها
۱۴۸.....	تفاوت ها
۱۴۸.....	عملیات حسابداری مشارکت های خاص
۱۴۸.....	روش نگهداری دفاتر جداگانه برای مشارکت (ثبت کامل)
۱۵۹.....	روش ثبت در دفاتر شرکا (عدم نگهداری دفاتر جداگانه)
۱۶۶.....	مشارکت خاص طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۳
۱۶۶.....	توافق قراردادی
۱۶۷.....	عملیات تحت کنترل مشترک
۱۶۸.....	دارایی هایی تحت کنترل مشترک
۱۶۹.....	واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک
۱۷۱.....	مسائل فصل پنجم
۱۷۳.....	منابع و مآخذ

اگر خواندن کتاب باعث تابیدن نوری گردید نثار به روح پاک پدر
مهربان و زحمت کشم و پیشکش مادر عزیزم که زحمت فراوان مرا
بدوش کشید و هم پدر بود و هم مادر برایم و تقدیم به همسر مهربان
و پسران عزیزتر از جانم که همیشه و همه حال کاستی های مرا تحمل
و درک کردن و همواره همراه و حامی من بودند.

پیشنگار

با درود و سپاس از شما عزیزان، قبل از هر پیشنگاری باید بگویم که هر چند به همت مؤلفان و مترجمان گرامی دیگر نیز، کتاب‌های متعددی در این زمینه منتشر شده است که هر کدام در ورا خور خود دارای اهمیت بوده و جای تقدیر و تشکر دارد. اما، به استناد شعر شعار عزیز سهراب سپهری

“چشم‌ها را باید شست، جور دیگر باید دید”

بنده حقیر نیز با توجه به سابقه تدریس حسابداری شرکت‌های تضامنی در طی سال‌های متوالی و درک نیاز دانشجویان از بابت این موضوع، کتاب حاضر را جهت آشنایی با چگونگی نحوه افتتاح و شکل‌گیری شرکت‌های تضامنی از ابتدا تا انحلال و تصفیه، که در برگرفته کلیه مطالب مربوط با توضیحات لازم جهت تدریس در دانشگاه‌ها و انتقال آسان مطلب به زبان دانشجویان و نیز رفع نیاز حسابداران عزیز شرکت‌های تضامنی می‌باشد را تألیف نموده‌ام. امید است مطالب کتاب با توجه به سادگی موضوع برای دوستان عزیز کاربردی باشد. من معتقدم قبل از یادگیری هر چیزی، باید ذهنیت شما نسبت به آن مثبت شود. و برای مثبت شدن ذهنیت ابتدا به ساکن بایستی مطالب ارائه شده در کتاب قابل فهم و درک باشد. که با بکارگیری قوانین حاکم بر موضوع و استفاده از نظرات دوستان و همکاران عزیز و بزرگوار، این موضوع مهم در اینجا لحاظ شده است و امیدوارم مورد تأیید خوانندگان عزیز نیز قرار گیرد.

اسامی اشخاص حقیقی و حقوقی بکار رفته در این کتاب فقط جنبه مثال داشته و در صورت تشابه اسمی موضوع صرفاً تصادفی می‌باشد. در ضمن از مدیران انتشارات صفار بخاطر کمک بنده در به چاپ رساندن این کتاب سپاسگزاری می‌نمایم.

این کتاب مانند هر کار دیگر بشری، خالی از عیب، نقص و کمبود نیست که مسئولیت آنها هم بر دوش نگارنده حقیر می‌باشد. امید است با مطرح کردن دیدگاه‌ها و نظرات خود در پست الکترونیکی phpr_351@yahoo.com اینجانب را از کاستی‌های کتاب آگاه سازید.

حسین خلیل‌زاده

تیر ماه ۱۳۹۴