

الاتفاق على إعادة تقييم قيمة أصول وخصوم المنشأ الفردي ، مما يعني تحويل أصول والتزامات المنشأ الفردي إلى شركات الاشخاص أغلق دفتر حسابات المؤسسة الفردي ، واعتبر أنه سيتم إعادة تقييم الأصول والخصوم المحولة إلى شركة الموظفين ، ويجب إثبات المراجعة الناتجة عن إعادة التقدير ، وسيظهر تأثيرها على رأس المال في دفتر حسابات المؤسسة الفردي و نظراً إلى الاصول و الخصوم المحولة الى شركة الاشخاص سيقوم باعادة تقدير قيمتها فمن الضروري اثبات التعديلات الناتجة عن اعادة التقييم و تأثيرها علي رأس المال في دفاتر المنشأ الفردي بعد ذلك ، سيتم إغلاق حسابات الأصول والخصوم ، فلن نتعرض لتفاصيل خطوات إغلاق دفاتر الأعمال الفردي. قد تنقل اتفاقية الشراكة بعض الأصول فقط ، ولكن ليس كلها لذلك يؤكد الأشخاص فقط على الأصول والخصوم المحولة التي التزم بها فقط ، والقيم الجديدة المتفق عليها أي بعد إعادة تقييمها تتحول حسابات هذه الأصول إلى ديون ، وتُقيد حسابات هذه. الالتزامات مما يجعل حساب رأس مال الشريك دائناً.