

2- توزيع الأرباح والخسائر في شركة تضامن

قبل التطرق لعملية توزيع الربح والخسائر، نتطرق أولا إلى مفهوم الحسابات الجارية للشركاء وكيفية سيرها.

1-2- الحسابات الجارية للشركاء

يتعرض مركز الشركاء في شركات التضامن إلى التغيير المستمر وذلك نتيجة العمليات المختلفة التي تقوم بها الشركة. ورغبته في إبقاء حصص الشركاء في رأس المال ثابتة في الدفاتر، يفتح حسابات جارية للشركاء بفتح الحساب 455 "الشركاء الحسابات الجارية" مستقلا لكل شريك، تثبت فيه التغييرات التي تحدث في حقوقهم تجاه الشركة. يقيد في هذا الحساب مسحوبات الشريك أو نصيبه من الأرباح والفوائد المختلفة.

يكون هذا الحساب دائما بمجموع ما يستحقه الشركاء على الشركة، ويكون مدينا بما تستحقه الشركة عليهم. أما تحصيلات الديون المدينة وتسديد الديون الدائنة، فإنها تسجل عكسيا.

مثال 1: في 20 مارس 2010 سددت الشركة لحساب الشريك علي تأمين سيارته الشخصية بمبلغ 3000 دج، بشيك بنكي.

4551	512	الشريك عمر: حسابه الجاري البنك	3000	3000
		(تسديد تأمين سيارة عمر بيبك رقم ... على حساب عمر)		

مثال 2: في 05 ماي 2010 وضع الشريك مصطفى مبلغ 50 000 دج في صندوق الشركة مؤقتا.

53	5552	الصندوق الشريك مصطفى: حسابه الجاري	50 000	50 000
		(وضع تحت تصرف الشركة مبلغ مؤقت من حسابه الخاص)		

مثال 3: في 04 جوان 2010.

قام كل من الشريكين علي ومصطفى بسحب ما قيمته 10 000 دج و 15 000 دج من البضائع لاستعمالهم الشخصي، علما أن البضاعة تباع هامش ربح 25 %

		10/06/04			
	10 000		الشريك عمر: حسابه الجاري	700	4551
	15 000		الشريك مصطفى: حسابه الجاري		4552
25 000			المبيعات من البضائع		
	20 000		مشتريات البضائع المباعة		60
20 000			مخزونات البضائع	30	

2-2- طرق توزيع الأرباح والخسائر

بعد أن يتم تحديد نتيجة أعمال شركة التضامن عن سنة مالية معينة، تبقى مسجلة في الحساب 12 "نتيجة للسنة المالية" إلى غاية اتخاذ الشركاء قرار تخصيصها، حيث يسجل جزء النتيجة (ربح أو خسارة) الذي أرجأت الجمعية العامة للشركاء إلى قرار تخصيص نهائي لاحق في الحساب 11 "محول من جديد"، كما يحدد نظام الشركة طرق توزيع الأرباح والخسائر على الشركاء.

وقد يأخذ توزيع الأرباح والخسائر أيا من الصور الآتية:

- التوزيع المتساوي.
- التوزيع بنسب متفق عليها.
- التوزيع بنسب رؤوس الأموال.
- منح الشركاء فائدة على رأس المال وتوزيع الصيد الباقي بنسب محددة.
- منح الشركاء مرتبات أو مكافآت مقابل خدماتهم وتوزيع الصيد الباقي بنسب محددة.
- منح الشركاء فائدة على رأس المال ومرتببات مقابل خدماتهم وتوزيع الصيد الباقي بنسب محددة.

أعمال موجهة (السلسلة 02)

التمرين الأول: في 2010/04/01 تكونت شركة تضامن بين الشريكين محمد ورضا برأسمال قدره 800 000 دج، حيث كانت حصة الشريك محمد 600 000 دج.

وفي نهاية السنة المالية، حققت الشركة نتيجة إيجابية صافية قدرها 120 000 دج، وحسب قانون الشركة، توزع النتيجة كما يلي:

- مكافأة للشريك المسير محمد بنسبة 10% .
 - تمنح فائدة على رأس المال بنسبة 4% سنويا.
 - اقتطاع مبلغ 30 000DA من الأرباح، لتكوين احتياطات (نظامية)، وذلك طبقا للأحكام التأسيسية.
 - توزيع الرصيد الباقي على الشريكين، بنسبة 3، 2 على الترتيب.
- المطلوب:** 1- إعداد جدول توزيع الأرباح.
2- تسجيل القيود الخاصة بتوزيع الأرباح في اليومية.

الحل:

1- جدول توزيع الأرباح

المبالغ	المبالغ الجزئية	التعيين
120 000 66 000	12 000	الأرباح الصافية مجموع الاقتطاعات • مكافأة الشريك المسير محمد $120000 \times 10\%$ • فائدة على رأس المال:
	18 000	حصة الشريك محمد: $600000 \times 4\% \times \frac{9}{12}$ (9 أشهر)
	6 000	حصة الشريك رضا: $200000 \times 4\% \times \frac{9}{12}$ (9 أشهر)
	30 000	• احتياطات نظامية
54 000	32 400	أرباح قابلة للتوزيع (الرصيد)
	21 600	حصة الشريك محمد: $54000 \times \frac{3}{5}$ حصة الشريك رضا: $54000 \times \frac{2}{5}$

حصة كل شريك:

الشريك رضا	الشريك محمد	التعيين
/	12 000	مكافأة المسير
6 000	18 000	فائدة على رأس المال
21 600	32 400	باقي الأرباح
27 600	62 400	المجموع

2-التسجيل المحاسبي

التاريخ				
	120 000	نتيجة السنة المالية	120	
30 000		احتياطات نظامية	1063	
62 400		الشريك محمد: حسابه الجاري	4551	
27 600		الشريك رضا: حسابه الجاري	4552	
		(تخصيص أرباح دورة 2010 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)		

التمرين الثاني:

في 01 أفريل 2006 تكونت شركة تضامن بين عبد الرحمان، عبد الحميد وليلى برأسمال قدره 800 000 دج حيث كانت حصة المسير عبد الرحمان 100 000 دج حصة ليلي 400 000 دج والباقي حصة عبد الحميد.

ينص القانون الأساسي للشركة على توزيع الأرباح كما يلي:

- مكافأة للشريك المسير بنسبة 10 % من النتيجة
- فائدة على رأس المال بنسبة 5 % .
- 10 000 دج احتياطات نظامية

- توزيع الرصيد الباقي على الشركاء حسب مساهماتهم في رأس المال.

في نهاية سنة 2006 حققت الشركة نتيجة صافية (خسارة) قدرها 100 000 دج قرر الشركاء تأجيل

تخصيصها إلى قرار نهائي لاحق..

في نهاية سنة 2007 حققت الشركة نتيجة صافية ربح قدره 300 000 دج وقرر الشركاء توزيع الربح حسب

ما ينص عليه القانون الأساسي للشركة بعد إطفاء خسارة سنة 2006.

المطلوب:

1-التسجيل في اليومية لعملية تأجيل تخصيص النتيجة لسنة 2006.

2- إعداد جدول توزيع الأرباح لسنة 2007.

3- التسجيل في اليومية العامة للشركة.

الحل:

1) التسجيل في اليومية لعملية تأجيل تخصيص النتيجة لسنة 2006.

	100 000	محول من جديد (خسارة 2006)	119	
100 000		نتيجة السنة المالية (خسارة 2006)	129	
		(محضر الجمعية العامة لتخصيص النتيجة لسنة 2006)		

- جدول توزيع الأرباح

المبلغ	المبالغ الجزئية	التعيين
300 000		الأرباح الصافية
100 000		خسارة سنة 2006
200 000		الرصيد الأول:
70 000		مجموع الاقتطاعات
	20 000	• مكافأة الشريك المسير عبد الرحمان $10\% \times 200\,000$
	5 000	• فائدة على رأس المال:
	20 000	حصة الشريك عبد الرحمان : $5\% \times 100\,000$
	15 000	حصة الشريك ليلى : $5\% \times 400\,000$
	10 000	حصة الشريك عبد الحميد : $5\% \times 300\,000$
		• احتياطات نظامية
130 000		أرباح قابلة للتوزيع (الرصيد الباقي للتوزيع)
	16 250	حصة الشريك عبد الرحمان : $\frac{1}{8} \times 130\,000$
	65 000	حصة الشريك ليلى : $\frac{1}{2} \times 130\,000$
	48 750	حصة الشريك عبد الحميد : $\frac{3}{8} \times 130\,000$

حصة كل شريك:

التعيين	الشريك عبد الرحمان	الشريك ليلى	الشريك عبد الحميد
مكافأة المسير	20 000	/	/
فائدة على رأس المال	5 000	20 000	15 000
باقي الأرباح	16 250	65 000	48 750
المجموع	41 250	85 000	63 750

2-التسجيل المحاسبي

التاريخ			
	300 000	نتيجة السنة المالية	120
	100 000	محول من جديد	119
	10 000	احتياطات نظامية	1063
	41 250	الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري	4551
	85 000	الشريك ليلى: حسابه الجاري	4552
	63 750	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	4552
		(محضر تخصيص أرباح دورة 2007 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)	