**السلسلة 05: دراسة سير الحساب 12 – الحساب 11 والحساب 106**

**التمرين الأول**

في 01 أفريل 2007 تكونت شركة تضامن بين عبد الرحمان،عبد الحميد وليلى برأسمال قدره 000 800 دج حيث كانت حصة **المسير عبد الرحمان** 000 100 دج حصة ليلى 000 400 دج والباقي حصة عبد الحميد.

ينص القانون الأساسي للشركة على توزيع الأرباح كما يلي:

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

* مكافأة للشريك المسير بنسبة 10 % من النتيجة
* تكوين الاحتياطات بمبلغ 000 10 دج
* توزيع 000 120 دج على الشركاء **حسب مساهماتهم** في رأس المال.
* وتأجيل تخصيص الباقي إلى قرار نهائي لاحق.

**المطلوب:**

1- حساب نصيب كل شريك من النتيجة .

2- التسجيل في اليومية لعملية توزيع الأرباح

3- في نهاية سنة 2008 حققت الشركة نتيجة صافية ( خسارة ) قدرها 000 20 دج قرر الشركاء تأجيل تخصيصها إلى قرار نهائي لاحق، يطلب تسجيل ذلك في اليومية. ثم أوجد رصيد حـ /11

4- في نهاية سنة 2009 حققت الشركة نتيجة صافية ربح قدره 000 100 دج وقرر الشركاء توزيع الربح كما يلي:

* مكافأة للشريك المسير بنسبة 10 % من النتيجة
* توزيع الباقي بعد إضافة الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد، على الشركاء **حسب مساهماتهم** في رأس المال.

**التمرين الثاني**

فاطمة، بلال وجلال شركاء متضامنون ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي.كانت الميزانية في31/12/2016 كما يلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم**  | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**215: معدات وأدوات**الأصول الجارية**30: بضائع411: زبائن 512: البنك53: الصندوق4553: حساب جاري جلال | 000 360700 000260 000000 350000 80000 50 | **رؤوس الأموال الخاصة**1011 : مساهمات فاطمة 1012: مساهمات بلال1013: مساهمات جلال106: احتياطات110: الترحيل من جديد120: نتيجة الدورة**الخصوم الجارية** 401 : موردو المخزونات4551: حساب جاري فاطمة | 000 200200 000200 000200 000110 000000 100000 700000 90 |
| **مجموع الأصول** | **1 800 000** | **مجموع الخصوم** | **1 800 000** |

قرر الشركاء توزيع الأرباح على الشركاء مستعملين نصف الاحتياطات وكل المبالغ المرحلة من جديد كما يلي:

* مكافأة للشريك المسير جلال بنسبة 10 % من النتيجة
* توزيع الباقي بعد إضافة نصف الاحتياطات وكل المبالغ المرحلة من جديد على الشركاء.

**المطلوب:**

1- حساب نصيب كل شريك من الأرباح الموزعة

 2- التسجيل في اليومية لعملية توزيع الأرباح

3- إعداد الميزانية بعد هذا التوزيع.

**انتهى**

**حل التمرين الأول:**

**1) نصيب كل شريك من النتيجة:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التعيين** | **الشريك عبد الرحمان** | **الشريك ليلى** | **الشريك عبد الحميد** |
| مكافأة المسير000 30 | 000 30 | / | / |
| الاحتياطات 000 10 |  |  |  |
| المبلغ الموزع 000 120 ........الباقي للترحيل من جديد 000 40 | ..... ×8/1 = 000 15 | .....×8/4=000 60 | .....×8/3=000 45 |
| **المجموع** | **000 45** | **000 60** | **000 45** |

**2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007**

31/12/2007

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 120 | 110 | نتيجة السنة الماليةمحول من جديد | 000 300 | 000 40 |
|  | 106  | الاحتياطات |  | 000 10 |
|  | 4551 | الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري |  | 000 45 |
|  | 45524552 | الشريك ليلى: حسابه الجاريالشريك عبد الحميد حسابه الجاري |  | 000 60000 45 |
|  |  | (محضر تخصيص أرباح دورة 2007 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ ....) |  |  |

**3) التسجيل في اليومية لعملية تأجيل تخصيص النتيجة لسنة 2008.**

31/12/2008

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  119 | 129 | محول من جديد ( خسارة 2008)نتيجة السنة المالية ( خسارة 2008)(محضر الجمعية العامة لتخصيص نتيجة سنة 2008) |  000 20 | 000 20 |

رصيد حـ / 11 يصبح دائن بـ 000 20 دج

**4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009**

31/12/2009

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 120110106 |  455145524553 | نتيجة السنة الماليةمحول من جديدالاحتياطات  الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري الشريك ليلى: حسابه الجاري الشريك عبد الحميد حسابه الجاري | 000 100000 20000 10 | 000 25 000 60 000 45 |
|  |  | (محضر تخصيص أرباح دورة 2009 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ ....) |  |  |

**حل التمرين الثاني:**

**1) حصة كل شريك** **من الأرباح الموزعة:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التعيين** | **الشريك فاطمة** | **الشريك بلال** | **الشريك جلال** |
| مكافأة المسير000 100 × 10 % | / | / | 000 10 |
| المبلغ الموزع 000 300 ........ | ..... ×3/1 = 000 100 | .....×3/1=000 100 | .....×3/1=000 100 |
| **المجموع** | **000 100** | **000 100** | **000 110** |

**2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2016**

31/12/2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 120110106 |  455145524553 | نتيجة السنة الماليةمحول من جديدالاحتياطات الشريك فاطمة: حسابها الجاري الشريك بلال: حسابه الجاري الشريك جلال حسابه الجاري | 000 100000 110000 100 | 000 100 000 100 000 110 |
|  |  | (محضر تخصيص أرباح دورة 2016 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ ....) |  |  |

**3) الميزانية بتاريخ 31 / 12 / 2016 بعد توزيع الأرباح**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم**  | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**215: معدات وأدوات**الأصول الجارية**30: بضائع411: زبائن 512: البنك53: الصندوق | 000 360700 000260 000000 350000 80 | **رؤوس الأموال الخاصة**1011 : مساهمات فاطمة 1012: مساهمات بلال1013: مساهمات جلال106: احتياطات **الخصوم الجارية** 401 : موردو المخزونات4551: حساب جاري فاطمة4552: حساب جاري بلال4553: حساب جاري جلال | 000 200200 000200 000000 100 000 700000 190000 100000 60 |
| **مجموع الأصول** | **1 750 000** | **مجموع الخصوم** | **1 750 000** |