

السلسلة 05: دراسة سير الحساب 12 - الحساب 11 والحساب 106

التمرين الأول

في 01 أفريل 2007 تكونت شركة تضامن بين عبد الرحمان، عبد الحميد وليلي 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:

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

- مكافأة للشريك المسير بنسبة 10 % من النتيجة
- تكوين الاحتياطات بمبلغ 10 000 دج
- توزيع 120 000 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 20 000 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 100 000 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 في 2016/12/31 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
200 000	1011 : مساهمات فاطمة	360 000	215 : معدات وأدوات
200 000	1012 : مساهمات بلال		<u>الأصول الجارية</u>
200 000	1013 : مساهمات جلال	700 000	30 : بضائع
200 000	106 : احتياطات	260 000	411 : زبائن
110 000	110 : الترحيل من جديد	350 000	512 : البنك
100 000	120 : نتيجة الدورة	80 000	53 : الصندوق
	<u>الخصوم الجارية</u>	50 000	4553 : حساب جاري جلال
700 000	401 : موردو المخزونات		
90 000	4551 : حساب جاري فاطمة		
1 800 000	مجموع الخصوم	1 800 000	مجموع الأصول

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.