

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

حل التمرين الأول:

(1) نصيب كل شريك من النتيجة:

التعيين	الشريك عبد الرحمان	الشريك ليلى	الشريك عبد الحميد
مكافأة المسير 30 000	30 000	/	/
الاحتياطات 10 000	15 000 = 1/8 ×	60 000 = 4/8 ×	45 000 = 3/8 ×
المبلغ الموزع 120 000	45 000	60 000	45 000
الباقى للترحيل من جديد 140 000			
المجموع	45 000	60 000	45 000

(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007

2007/12/31			
120	نتيجة السنة المالية	300 000	
110	محول من جديد	140 000	
106	الاحتياطات	10 000	
4551	الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري	45 000	
4552	الشريك ليلى: حسابه الجاري	60 000	
4552	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	45 000	
	(محضر تخصيص أرباح دورة 2007 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)		

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

2008/12/31			
119	محول من جديد (خسارة 2008)	20 000	
129	نتيجة السنة المالية (خسارة 2008)	20 000	
	(محضر الجمعية العامة لتخصيص نتيجة سنة 2008)		

رصيد ح / 11 يصبح دائن بـ 120 000 دج

(4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009

2009/12/31			
120	نتيجة السنة المالية	100 000	
110	محول من جديد	120 000	
106	الاحتياطات	10 000	
4551	الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري	28 750	
4552	الشريك ليلى: حسابه الجاري	115 000	
4553	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	86 250	
	(محضر تخصيص أرباح دورة 2009 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)		

حل التمرين الثاني:

(1) حصة كل شريك من الأرباح الموزعة:

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

(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2016

2016/12/31			
	100 000	نتيجة السنة المالية	120
	110 000	محول من جديد	110
	100 000	الاحتياطات	106
100 000		الشريك فاطمة: حسابها الجاري	4551
100 000		الشريك بلال: حسابه الجاري	4552
110 000		الشريك جلال حسابه الجاري	4553
		(محضر تخصيص أرباح دورة 2016 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)	

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

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		
200 000	1013 : مساهمات جلال		<u>الأصول الجارية</u>
100 000	106 : احتياطات	700 000	30: بضائع
	<u>الخصوم الجارية</u>	260 000	411: زبائن
700 000	401 : موردو المخزونات	350 000	512: البنك
190 000	4551 : حساب جاري فاطمة	80 000	53: الصندوق
100 000	4552 : حساب جاري بلال		
60 000	4553 : حساب جاري جلال		
1 750 000	مجموع الخصوم	1 750 000	مجموع الأصول