

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 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 ح / 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:

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

حل التمرين الأول: (1) نصيب كل شريك من النتيجة:

الشريك عبد الحميد	الشريك ليلى	الشريك عبد الرحمان	التعيين
/	/	30 000	مكافأة المسير 30 000
45 000=3/8×.....	60 000=4/8×.....	000 = 1/8× 15	الاحتياطات 10 000 المبلغ الموزع 120 000 الباقى للترحيل من جديد 140000
45 000	60 000	45 000	المجموع

(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007

2007/12/31				
120	نتيجة السنة المالية	300 000	140000	
110	محول من جديد		10 000	
106	الاحتياطات		45 000	
4551	الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري		60 000	
4552	الشريك ليلى: حسابه الجاري		45 000	
4552	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري			
	(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	20 000	
129	نتيجة السنة المالية (خسارة 2008)			
	(محضر الجمعية العامة لتخصيص نتيجة سنة 2008)			

رصيد ح / 11 يصبح دائن بـ 120000 دج

(4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009

2009/12/31				
120	نتيجة السنة المالية	100000	37500	
110	محول من جديد	120000	110000	
106	الاحتياطات	10000	82500	
4551	الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري			
4552	الشريك ليلى: حسابه الجاري			
4553	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري			
	(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 $10\% \times 100\,000$
$100\,000 = 1/3 \times \dots$	$100\,000 = 1/3 \times \dots$	$100\,000 = 1/3 \times \dots$	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
		260 000	411: زبائن
	<u>الخصوم الجارية</u>	350 000	512: البنك
700 000	401 : موردو المخزونات	80 000	53: الصندوق
190 000	4551 : حساب جاري فاطمة		
100 000	4552 : حساب جاري بلال		
60 000	4553 : حساب جاري جلال		
1 750 000	مجموع الخصوم	1 750 000	مجموع الأصول