

السلسلة الرابعة

تمرين 1 :

تمرين 01:

ملك ثلاث شركاء شركة تضامن رأس مال كل واحد منهم على التوالي: 300.000 دج، 450.000 دج، 250.000 دج، حيث اتفق لشركاء الثلاثة على توزيع الأرباح بالتساوي وذلك بعد احتساب:

- فائدة على رأس المال تقدر بـ 12%.
- احتساب مكافئة سنوية في حالة تحقيق ربح للشريك الثالث باعتباره المدير بـ 30.000 دج سنويا.

لمطلوب : إعداد جدول توزيع النتيجة ثم سجل القيود المحاسبية الضرورية إذا حققت الشركة صافي أرباح قدره 330.000 دج عدل الضريبة على الدخل 20%

تمرين 02: في 2020/12/31 حققت شركة ذ م م نتيجة صافية قدرت بـ 250 000 دج وفي 2021/07/30 قرر الشركاء توزيع لنتيجة كما نص عليه القانون الأساسي للشركة:

- ترحيل من جديد (125200 دج)
- إحتياطات قانونية. المادة 721
- فائدة على رأس المال 5%
- إحتياطات نظامية 15 000 دج
- تحتياطات اختيارية 10 000 دج
- مكافأة المسير 10 % كمكافأة الشريك محمد المادة 728
- منح رباح للمساهمين
- توزيع الباقي على المساهمين حسب مساهمة كل شريك في رأس المال حيث يقرب مبلغ كل حصة في الأرباح الى الدينار الكامل

المطلوب:

إذا علمت أن رأس مال الشركة 450 000 دج مقسم على 450 سهم حصة محمد 150 سهم و الياس 300 سهم م بما يلي:

1. إعداد جدول توزيع النتيجة
2. سجل القيود المحاسبية الضرورية.

تمرين 03:

ذا اعطيت لك المعلومات المتعلقة بنتائج شركة مساهمة تأسست يوم 2019 /10/01 برأس مال قدره 1 000 000 دج: . ضرائب على أرباح الشركة لدورة 2019 و 2020 ودورة 2021 كانت على التوالي: 200.000 دج، 120.000 دج و 220.000 دج

لمطلوب:

1. قم بالتسجيل المحاسبي لقيود التسبيقات الثلاثة لسنة 2021.2020.2019؟

لحل :

تمرين الأول :

المجموع	شريك 3	شريك 2	الشريك 1	البيان
330 000,00				النتيجة الصافية
66 000,00				ضريبة على الدخل
120 000,00	30 000,00	54 000,00	36 000,00	الفائدة على رأسمال (12% من رأس المال)
30 000,00	30 000,00			مكافئة المسير
114 000,00	38 000,00	38 000,00	38 000,00	الأرباح الموزعة 3/114000
264 000,00	98 000,00	92 000,00	74 000,00	الأرباح القابلة للتوزيع صافي

تسجيل المحاسبي

330 000,00	من د/ النتيجة المالية الصافية	120
66 000,00	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	442
264 000,00	الى د/ الترحيل من جديد	110
تخصيص نتيجة النورة المالية الصافية (N/10/01)		
264 000,00	الى د/الترحيل من جديد	110
74 000,00	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	4571
92 000,00	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	4572
98 000,00	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	4573

نمرين الثاني :

رقم الحساب	البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
120	النتيجة الصافية		250 000,00
119	الترحيل من جديد (الأرباح غير الموزعة)		- 125 200,00
1061	احتياطات قانونية	(250000×0,05)	- 12 500,00
1062	احتياطات نظامية		- 15 000,00
1063	احتياطات اختيارية		- 10 000,00
	النتيجة القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات		87 300,00
	فائدة على رأس المال	% 5*1000*150	7 500,00
457		% 5*1000*300	15 000,00
	النتيجة القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات و فائدة رأس المال		64 800,00
	ربح + مكافأة = 64800	-	6 480,00
	مكافأة محمد	64800*0,01	58 320,00
	ربانح عن الأسهم	64800*0,90	129,6
457	نصيب كل سهم	58320/450	129
	نصيب كل سهم بالدينار الكامل	129*150	19350
	نصيب حصة محمد	129*300	38700
	نصيب حصة رسيم	0,6*450	270
	ترحيل من جديد		

لتسجيل المحاسبي :

تسجيل المحاسبي			
رقم الحساب	البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
120	من د/ النتيجة المالية الصافية	250 000,00	120
119	الى د/ الترحيل من جديد	125 200,00	119
1061	احتياطات قانونية	12 500,00	1061
1062	احتياطات نظامية	15 000,00	1062
1063	احتياطات اختيارية	10 000,00	1063
4571	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	28 330,50	4571
442	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	4 999,50	442
4572	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	45 645,00	4572
442	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	8 055,00	442
110	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	270,00	110

تمرين الثالث :

تسجيل المحاسبي				
15 000,00	15 000,00	قسط الثالث	512	4442
15 000,00	15 000,00	قسط الأول	512	4442
15 000,00 185 000,00	200 000,00	قيد التسوية	4442 512	4441
105 000,00	105 000,00	قسط الثاني	512	4442
60 000,00	60 000,00	قسط الثالث	512	4442
60 000,00	60 000,00	قسط الأول	512	4442
180 000,00	120 000,00	قيد التسوية	4442	4441
	60 000,00			4443
12 000,00	12 000,00	قسط الثاني	4443	4442
36 000,00	36 000,00	قسط الثالث	4443	4442
12000,00	12 000,00		4443	4442
24000,00	24 000,00	قسط الأول	512	4442
108 000,00	220 000,00	قيد التسوية	4442	4441
112 000,00			512	
96 000,00	96 000,00	قسط الثاني	512	4442
66 000,00	66 000,00	قسط الثالث	512	4442

مبلغ القسط المستحق	قيمة القسط	الفاصل	القسط	التاريخ	قيمة القسط	
15 000,00	15 000,00	0,00	القسط الأول	20/03/2019 ← 20/02/2019	0	
			القسط الثاني	20/06/2019 ← 20/05/2019	0	
			القسط الثالث	20/11/2019 ← 20/10/2019	1000000*0,05*0,3	
15 000,00	15 000,00	0,00	القسط الأول	20/03/2020 ← 20/02/2020	1000000*0,05*0,3	
قيد التسوية						
180 000,00	185 000,00	0,00	نتيجة 2019	ضريبة على أرباح الشركات المستحقة	200000-15000	
			القسط الثاني	20/06/2020 ← 20/05/2020	200000*0,3+45000	
			القسط الثالث	20/11/2020 ← 20/10/2020	200000*0,3	
60 000,00	60 000,00	0,00	القسط الأول	20/03/2021 ← 20/02/2021	200000*0,3	
			قيد التسوية			
			نتيجة 2020	ضريبة على أرباح الشركات المستحقة	120000-D13-D10-D9	-
108 000,00	0,00	-60 000,00	القسط الثاني	20/06/2021 ← 20/05/2021	120000*0,3-(60000-36000)-60000	
			القسط الثالث	20/11/2021 ← 20/10/2021	120000*0,3-36000	
			القسط الأول	20/03/2022 ← 20/02/2022	120000*0,3-12000	
198 000,00	112 000,00	0,00	نتيجة 2021	ضريبة على أرباح الشركات المستحقة	220000-108000	
			القسط الثاني	20/06/2022 ← 20/05/2022	220000*0,3*2-24000-12000	
			القسط الثالث	20/11/2021 ← 20/10/2021	220000*0,3	
			القسط الأول	20/03/2022 ← 20/02/2022	120000*0,3-12000	

القسط - التسوية مع القسط الأول - رصيد الفاضل ح / 4443 بقيمة 12000 لأن يتبقى من رصيد ح/ 444 مبلغ 48000 من 60000

القسط - رصيد الفاضل ح / 4443 بقيمة 36000 من مبلغ 48000 يتبقى 12000

القسط الأول بقيمة 36000 - رصيد الفاضل بقيمة 12000

يرحل الى القسط الثالث

يرحل الى القسط الأول