

Fifth axis: Studying some accounts of the first class

We limit our study to account 12 "the result of the exercise", account 11 "the retained earnings" and account 106 "the reserves".

1- Result of the year account (the account 12)

Account 12 is recorded as the balance of products accounts and expenses accounts for the fiscal year when settling accounts 7 and accounts 6.

- The balance of A/12 is **credit** and represents profit (or surplus) if the products are in an amount that exceeds the expenses (here we use A/120).

		Date		
7..	6..	products accounts	x	
	120	expenses accounts		x
		result of the fiscal year (profit)		
		(End of year works: products are more than expenses)		

- The A/12 balance is **debit** and represents a loss (or deficit) if the expenses are in an amount that exceeds the products (here we use A/129).

		Date		
129	7..	products accounts	x	
	6..	expenses accounts		x
		result of the fiscal year (loss)		
		(End of year works: expenses are more than products)		

In commercial companies:

Account 12 (profit or loss) shall be liquidated according to the decision issued by the competent authorities (the ordinary general meeting of shareholders or partners).

- **In the case of a profit**, part of it is usually distributed to the partners, part is allocated for the formation of reserves, and another part may postpone the decision to allocate it to a later final decision, according to the following restriction:

		Date		
120	106	result of the fiscal year (profit)	x	
	457	Reserves		x
	455	Partners: payable shares		
	110	Partner: current account		
		Result postponement		
		(Minutes of the ordinary general meeting of shareholders or partners)		

- **In the event that the result is a loss**, the decision to allocate it is usually postponed to a later final decision, according to the following constraint:

		Date		
119	129	Result postponement (loss)	x	
		result of the fiscal year (loss)		x
		(Minutes of the ordinary general meeting of shareholders or partners)		

المحور الخامس : دراسة بعض حسابات الصنف الأول

تقتصر دراسة بعض حسابات الصنف الأول على دراسة (د / 12 ، د / 11 ، د / 106)

1- دراسة سير الحساب 12: نتيجة السنة المالية

يسجل الحساب 12 كرصيد حسابات أعباء وحسابات منتوجات السنة المالية عند تسوية الحسابات 7 والحسابات 6.

- يكون رصيد د/12 دائنا ويمثل ربحاً (أو فائضاً) إذا كانت المنتوجات بمبلغ يفوق الأعباء (هنا نستعمل د/120)

		التاريخ		
7..	6..	المنتوجات		
	120	الأعباء		
		نتيجة السنة المالية ربح		
		(أعمال نهاية السنة : المنتوجات أكثر من الأعباء)		

- يكون رصيد د/12 مدينا ويمثل خسارة (أو عجزاً) إذا كانت الأعباء بمبلغ يفوق المنتوجات (هنا نستعمل د/129)

		التاريخ		
129	7..	نتيجة السنة المالية خسارة		
	6..	المنتوجات		
		الأعباء		
		(أعمال نهاية السنة : الأعباء أكثر من المنتوجات)		

سير الحساب 12 في الشركات

يصفى (أو يرصد) الحساب 12 في الشركات التجارية، مهما كان ربح أو خسارة حسب القرار الذي تصدره الجهات المختصة (الجمعية العامة العادية للشركاء).

- في حالة النتيجة ربح عادة ما يوزع جزء منها على الشركاء وجزء يخصص لتكوين الاحتياطات وجزء آخر قد يؤجل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق وذلك وفق القيد التالي:

		التاريخ		
120	106	نتيجة السنة المالية ربح		
	457	الاحتياطات		
	455	الشركاء: حصص واجبة الدفع		
	110	أو الشركاء: الحسابات الجارية		
		محول من جديد ربح		
		(محضر الجمعية العامة العادية لتخصيص النتيجة)		

في حالة النتيجة خسارة عادة ما تحول إلى د / 119 الترحيل من جديد في انتظار قرار لاحق

		التاريخ		
119	129	محول من جديد (خسارة)		
		نتيجة السنة المالية (خسارة)		
		(محضر الجمعية العامة العادية لتخصيص النتيجة)		

In the individual establishments:

Account 12 is transferred to account 101 "exploitation funds" on the first day of the opening of the fiscal year following the year of its completion. (The capital is increased if it is a profit and the capital is decreased if it is a loss) as following:

- **In the case of a profit**, Exploitation funds increase according to the following entry:

		Date		
120	101	result of the fiscal year (profit) Exploitation funds (transfer of result (profit) into capital)	x	x

- **In the case of a loss**, Exploitation funds increase according to the following entry:

		Date		
101	129	Exploitation funds result of the fiscal year (loss) (transfer of result (loss) into capital)	x	x

2- Carry forward account (the account 11)

Part of the result, whether profit or loss, which the general assembly of partners postponed the decision to allocate to a later final decision, is recorded in account 11 "postponement".

This account is divided into the following sub-accounts:

A/110: "postponement of Profit"

A/119: "postponement of Loss"

- **In the case of a profit :**

Part of the profit result, which the general assembly of partners postponed the decision to allocate to a later final decision, is recorded **on the creditor side of account 110** "profit postponement" according to the following entry:

		Date		
120	110	result of the fiscal year (profit) Profit postponement (Minutes of the ordinary general meeting of partners)	x	x

- **In the case of a loss :**

Part of the loss result, which the general assembly of partners postponed the decision to allocate to a later final decision, is recorded **on the debtor side of account 119** "loss postponement" according to the following entry:

		Date		
119	129	Loss postponement result of the fiscal year (Loss) (Minutes of the ordinary general meeting of partners)	x	x

سير الحساب 12 في المؤسسات الفردية

في المؤسسات الفردية، الحساب 12 يحول إلى حساب 101 "أموال الاستغلال" في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية التي تلي سنة إنجازه.

- (يرفع من رأس المال إذا كان ربح

		التاريخ		
120	101	نتيجة السنة المالية (ربح) أموال الاستغلال (زيادة رأس المال بدمج النتيجة المحققة)	x	x

- (ينقص من رأس المال إذا كان خسارة)

		التاريخ		
101	101	أموال الاستغلال نتيجة السنة المالية خسارة (إنقاص رأس المال بدمج النتيجة المحققة)	x	x

2- دراسة سير الحساب 11: الترحيل من جديد

هذا الحساب خاص بالشركات

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية الآتية:

ح / 110: محول من جديد ربح

ح / 119: محول من جديد خسارة

يسجل جزء من النتيجة مهما كانت ربح أو خسارة والتي أجلت الجمعية العامة للشركاء قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الحساب 11 الترحيل من جديد وذلك وفق الحالتين الموليتين

- **حالة النتيجة ربح:** يسجل جزء النتيجة ربح التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب الدائن للحساب 110 ترحيل من جديد وفق القيد التالي:

		التاريخ		
120	110	نتيجة السنة المالية (ربح) الترحيل من جديد (ربح) (محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح..)	x	x

- **حالة النتيجة خسارة:** يسجل جزء النتيجة خسارة التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب المدين للحساب 119 ترحيل من جديد وفق القيد التالي:

		التاريخ		
119	129	الترحيل من جديد خسارة نتيجة السنة المالية خسارة (محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح..)	x	x

3- Reserves account (the account 106)

The reserves are part of the profit permanently allocated to the entity unless otherwise decided by the competent authorities. It is divided into:

- **Legal reservations** (determined by Algerian commercial law)
- **Optional reservations** (decided by the General Assembly).
- **Regulated reserves** (determined by the statute of the company).

when forming reserves, the entry shall be:

Date				
120	106	result of the fiscal year (profit) Reserves (Minutes of the ordinary general meeting of shareholders or partners)	x	x

When using reserves (incorporating them into the capital or distributing them), the entry shall be:

Date				
106	101 457 455	Reserves company's capital Partners: payable shares Partner: current account (Minutes of the ordinary general meeting of shareholders or partners)	xxx	x x x

Example

On April 1, 2007, a joint venture company was formed between Abdel Rahman, Abdel Hamid and Laila, with a capital of 800,000 DZD. The share of the director, Abdel Rahman, was 100,000 DZD, Laila's share was 400,000 DZD, and the rest was Abdel Hamid's share.

The company's basic law stipulates the distribution of profits to the partners according to their contributions to the capital. At the end of 2007, the company achieved a net profit of 300,000 DZD, and the partners decided to distribute the profit as follows:

- A reward for the managing partner of 10% of the result
- Creating reserves in the amount of 10,000 DZD
- Distributing 120,000 DZD to the partners according to their contributions to the capital.
- Postponing the allocation of the remainder until a later final decision.

Required:

- 1- Calculating each partner's share of the result.
- 2- Recording in the journal the profit distribution process
- 3- At the end of the year 2008, the company achieved a net result (loss) of 20,000 DZD. The partners decided to postpone its allocation until a later final decision, requesting that this be recorded in the journal. **Then find** the balance of Account /11
- 4- At the end of the year 2009, the company achieved a net profit of 100,000 DZD, and the partners decided to distribute the profit as follows:

- A reward for the managing partner of 10% of the result
- Distribute the remainder, after adding the reserves and the transferred amounts again, to the partners according to their contributions to the capital

- Record The dividend distribution for the year 2009.

P 03

3- دراسة سير الحساب 106 " الاحتياطات "

هذا الحساب خاص بالشركات

الاحتياطات عبارة عن جزء من الربح مخصصة بشكل دائم للكيان ما لم يصدر قرار مخالف لذلك من الأجهزة المختصة. وتنقسم إلى:

الاحتياطات القانونية: ح/1061. (يحددها القانون التجاري بنسبة 5% التي تقتطع من الأرباح الصافية الخاصة بالدورة، وهذه الاقتطاعات تصبح غير إجبارية عندما يبلغ مجموع الاحتياطات نسبة 10% من رأس مال الشركة)
الاحتياطات الاختيارية ح/1062 (تقررها الجمعية العامة)
الاحتياطات النظامية ح/1063 (يحددها عقد التأسيس).

➤ عند تكوين الاحتياطات يكون القيد:

التاريخ				
120	x	نتيجة السنة المالية ربح الاحتياطات (محضر الجمعية العامة العادية لتخصيص النتيجة)	106	x

➤ عند استعمال الاحتياطات (دمجها في رأس المال أو توزيعها) يكون القيد:

التاريخ				
106	x	الاحتياطات رأس مال الشركة الشركاء: الحسابات الجارية أو الشركاء: الحصص الواجب دفعها (محضر الجمعية العامة العادية لتخصيص النتيجة)	101 455 457	x

مثال:

في 01 أبريل 2007 تكونت شركة تضامن بين عبد الرحمن، عبد الحميد وليلى برأسمال قدره 800 000 دج حيث كانت حصة المسير عبد الرحمن 100 000 دج حصة ليلى 400 000 دج والباقي حصة عبد الحميد. ينص القانون الأساسي للشركة على توزيع الأرباح حسب مساهمتهم في رأس المال. 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 مساهمتهم 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 مساهمتهم في رأس المال.

- سجل عملية توزيع أرباح سنة 2009.

ص 03

الحل: 1) نصيب كل شريك من النتيجة:			
الشريك عبد الحميد	الشريك ليلى	الشريك عبد الرحمان	التعيين
/	/	30000	مكافأة المسير 30000 الاحتياطات 10000 المبلغ الموزع 120000 الباقى للتأجيل من جديد 140000
$45000 = 3/8 \times 120000$	$60000 = 4/8 \times 120000$	$15000 = 1/8 \times 120000$	
45000	60000	45000	المجموع

1) Calculating each partner's share of the distributed profits

designation	Partner Abdel Rahman	Partner Laila	Partner Abdel Hamid
Reward for the managing partner 30000	30000		
Reserves 10000			
Distributed amount 120000	$120000 \times 1/8 = 15000$	$120000 \times 4/8 = 60000$	$120000 \times 3/8 = 45000$
The rest is for Postponing 140000			
The Total	45000	60000	45000

2) Accounting recording of the dividend distribution process for 2007

120		12/31/2007 result of the fiscal year Reserves 10000 Result postponement P A Rahman: current account P A Hamid: current account P A Leila: current account (Minutes of the ordinary general meeting of partners)	300000	10000 140000 45000 45000 60000
-----	--	--	--------	---

Registration in the journal for the process of postponing the allocation of results for the year 2008.

119	129	12/31/2008 Loss postponement result of the fiscal year (Loss) (Minutes of the ordinary general meeting of partners)	20000	20000
-----	-----	---	-------	-------

The balance of Account 11 becomes a credit of 120000 DZD

4) Accounting recording of the dividend distribution process for 2009

Reward for the managing partner $10000 \times 10\% = 10000$

Distributed amount $= 90000 + 120000 + 10000 = 220000$

Abel Rahmane: $10000 + 220000 \times 1/8 = 37500$

Abdel hamid: $220000 \times 3/8 = 82500$

Leila: $220000 \times 4/8 = 110000$

120		12/31/2009 result of the fiscal year Reserves 10000 Result postponement P A Rahman: current account P A Hamid: current account P A Leila: current account (Minutes of the ordinary general meeting of partners)	100000	10000 120000 37500 82500 110000
-----	--	--	--------	---

2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007

120	300000	2007/12/31 نتيجة السنة المالية الاحتياطات محول من جديد ح جاري ع رحمان ح جاري ع الحميد ح جاري ليلى (محضر ج ع ع لتخصيص النتيجة)	106 110 4551 4552 4553
-----	--------	--	---

3) التسجيل في اليومية لعملية تأجيل تخصيص النتيجة لسنة 2008

119	129	2008/12/31 محول من جديد (خسارة) نتيجة سنة المالية (خسارة) (محضر ج ع ع لتخصيص نتيجة 2008)	20000	20000
-----	-----	---	-------	-------

رصيد ح / 11 يصبح دائن ب 120000 دج

4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009

مكافأة المسير عبد الرحمان $10000 \times 10\% = 10000$
المبلغ القابل للتوزيع $220000 = 10000 + 120000 + 90000$
عبد الرحمان: $37500 = 1/8 \times 220000 + 10000$
عبد الحميد: $82500 = 3/8 \times 220000$
ليلى: $110000 = 4/8 \times 220000$

120	100000	2008/12/31 نتيجة السنة المالية محول من جديد الاحتياطات ح جاري ع الرحمان ح جاري ع الحميد ح جاري ليلى (محضر ج ع ع لتخصيص نتيجة 2008)	106 110 4551 4552 4553
-----	--------	---	---