

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 ليلى 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.
- سجل عملية توزيع الأرباح لسنة 2009.

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×.....	15 000 = 1/8×	الاحتياطات 10 000
			المبلغ الموزع 120 000
			الباقى للترحيل من جديد 40 000
45 000	60 000	45 000	المجموع

(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007

2007/12/31				
40 000	300 000	نتيجة السنة المالية	120	
10 000		محول من جديد	110	
45 000		الاحتياطات	106	
60 000		الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري	4551	
45 000		الشريك ليلى: حسابه الجاري	4552	
		الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	4552	
		(محضر تخصيص أرباح دورة 2007 وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ)		

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

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

رصيد ح / 11 يصبح دائن ب 20 000 دج

(4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009

2009/12/31				
25 000	100 000	نتيجة السنة المالية	120	
60 000	20 000	محول من جديد	110	
45 000	10 000	الاحتياطات	106	
		الشريك عبد الرحمان: حسابه الجاري	4551	
		الشريك ليلى: حسابه الجاري	4552	
		الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	4553	
		(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
10 000 100 000=1/3×.....	/ 100 000=1/3×.....	/ 100 000 = 1/3×	مكافأة المسير 100 000 × 10 % 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 31 / 12 / 2016 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