

## السلسلة 05: دراسة سير الحساب 12 – الحساب 11 والحساب 106

### التمرين الأول

في 01 أفريل 2007 تكونت شركة تضامن بين عبد الرحمن، عبد الحميد وليلي برأس المال قدره 800 000 دج حيث كانت حصة المسير عبد الرحمن 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 المرحلية 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 31/12/2016 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>		
200 000	1011 : مساهمات فاطمة	360 000	<b>الأصول غير الجارية</b>
200 000	1012: مساهمات بلال		215: معدات وأدوات
200 000	1013: مساهمات جلال	700 000	<b>الأصول الجارية</b>
<b>200 000</b>	<b>106: احتياطات</b>	260 000	30: بضائع
110 000	110: الترحيل من جديد	350 000	411: زبائن
100 000	120: نتيجة الدورة	80 000	512: البنك
	<b>الخصوم الجارية</b>	50 000	53: الصندوق
700 000	401 : موردو المخزونات		<b>حساب جاري جلال</b>
<b>90 000</b>	<b>4551: حساب جاري فاطمة</b>		
<b>1 800 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 800 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

قرر الشركاء توزيع الأرباح على الشركاء مستعملين نصف الاحتياطات وكل المبالغ المرحلية من جديد كما يلي:

- مكافأة للشريك المسير جلال بنسبة 10 % من النتيجة
- توزيع الباقي بعد إضافة نصف الاحتياطات وكل المبالغ المرحلية 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 ليلي	الشريك عبد الرحمن	التعيين
/	/	30 000	مكافأة المسير 30 000
$45 000 = 3/8 \times \dots$	$60 000 = 4/8 \times \dots$	$15 000 = 1/8 \times \dots$	الاحتياطات 10 000 المبلغ الموزع ..... 120 000 الباقي للترحيل من جديد 40 000
<b>45 000</b>	<b>60 000</b>	<b>45 000</b>	<b>المجموع</b>

**(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2007**

		2007/12/31			
40 000	300 000		نتيجة السنة المالية		
10 000			محول من جديد	110	120
45 000			الاحتياطات	106	
60 000			الشريك عبد الرحمن: حسابه الجاري	4551	
45 000			الشريك ليلي: حسابه الجاري	4552	
			الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	4552	
			(محضر تخصيص أرباح دورة 2007 وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادلة 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 لتأجيل تخصيص نتائج 2008)		

رصيد ح / 11 يصبح دائن بـ 20 000 دج

**(4) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2009**

		2009/12/31			
25 000	100 000		نتيجة السنة المالية		
60 000	20 000		محول من جديد	120	
45 000	10 000		الاحتياطات	110	
			الشريك عبد الرحمن: حسابه الجاري	4551	106
			الشريك ليلي: حسابه الجاري	4552	
			الشريك عبد الحميد حسابه الجاري	4553	
			(محضر تخصيص أرباح دورة 2009 وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادلة بتاريخ ....)		

### حل التمارين 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 × .....	% 10 × 000 100 المبلغ الموزع 300 000
<b>110 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>المجموع</b>

#### (2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع أرباح سنة 2016

2016/12/31					
	100 000 110 000 100 000		نتيجة السنة المالية محول من جديد الاحتياطات	120 110 106	
100 000 100 000 110 000			الشريك فاطمة: حسابها الجاري الشريك بلال: حسابه الجاري الشريك جلال حسابه الجاري	4551 4552 4553	
			(محضر تخصيص أرباح دورة 2016 وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادلة 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		
100 000	106: احتياطات		
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
700 000	401 : موردو المخزونات	700 000	30: بضائع
190 000	4551: حساب جاري فاطمة	260 000	411: زبائن
100 000	4552: حساب جاري بلال	350 000	512: البنك
60 000	4553: حساب جاري جلال	80 000	53: الصندوق
<b>1 750 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 750 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>