

المعالجات المحاسبية لقروض الشركاء وفوائدها:

مثال : بتاريخ ٤/١/٢٠٠٤ اقرضت شركة التضامن من أحد شركائها مبلغاً قدره ١٠٠٠٠ ، بمعدل فائدة سنوية ١٠٪، على أن يسدد دفعة واحدة بعد عامين.

والمطلوب: احتساب الفوائد وإثباتها بالدفاتر بافتراض أن الفائدة تدفع في:

٠ ١ - ٣/٢١ من كل عام.

٠ ٢ - ١/١ من كل عام

٠ ٣ - ١/٧ و ١/١ من كل عام.

١-في حال أن الفائدة تدفع في ١٢/٣١ من كل عام:

٢٠٠٤/١/١	ح/الصندوق ح/قرض الشريك استلام القرض من الشريك بفائدة ١٠ % ولمدة سنتين	١٠٠٠	١٠٠٠
٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/فائدة القرض ح/الصندوق سداد الفائدة عن العام	١٠٠	١٠٠
٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/ملخص الدخل ح/فائدة القرض إغفال الفائدة	١٠٠	١٠٠

٢- في حال أن الفائدة تدفع في ١/١ من كل عام:

٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/فائدة القرض ح/جاري الشريك إثبات الفائدة المستحقة	١٠٠٠
٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/ملخص الدخل ح/فائدة القرض إغفال الفائدة	١٠٠٠

٣-في حال دفع الفائدة في ١/٦ و ٧/٦ من كل عام:

٢٠٠٤/٧/١	ح/فائدة القرض ح/الصندوق سداد الفائدة	٥٠٠ ٥٠٠
٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/فائدة القرض ح/جاري الشريك إثبات الفوائد المستحقة للشريك	٥٠٠ ٥٠٠
٢٠٠٤/١٢/٣١	ح/ملخص الدخل ح/فائدة القرض إغفال الفوائد	١٠٠٠ ١٠٠٠

المعالجة المحاسبية لفوائد الحسابات الجارية للشركاء :

بافتراض أن أحمد وفادي شريkan متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي. وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية بمعدل ٧٪ ، وكان بلغ صافي الربح في نهاية عام ٢٠٠٣ / ٣٤٥٠ . وكانت أرصدة الحسابات الجارية كما يلي:

ح/جاري الشريك أحمد ٣٧٥٠٠ . (دائن).

ح/جاري الشريك فادي ٢٢٥٠٠ . (مدين).

١٢/٣١ ح/الفوائد المدينة (فائدة الحساب الجاري الدائن) ح/جاري الشريك أحمد إثبات الفائدة المستحقة لمصلحة الشريك أحمد	٢٦٢٥ ٢٦٢٥	٢٦٢٥
١٢/٣١ ح/توزيع الأرباح أو الخسائر ح/الفوائد المدينة إغفال الفائدة	٢٦٢٥ ٢٦٢٥	٢٦٢٥
١٢/٣١ ح/جاري الشريك فادي ح/الفوائد الدائنة (فائدة الحساب الجاري المدين) إثبات الفائدة المستحقة على الشريك فادي	١٥٧٥ ١٥٧٥	١٥٧٥
١٢/٣١ ح/الفوائد الدائنة ح/توزيع الأرباح أو الخسائر إغفال الفائدة	١٥٧٥ ١٥٧٥	١٥٧٥

وتوزّع الأرباح المتبقية بالقيد:

ح/توزيع الأرباح أو الخسائر <u>ح/جاري الشركاء</u>	٣٣٠٠٠
١٦٥٠٠ أحمد	٣٣٠٠٠
١٦٥٠٠ فادي	

ويظهر ح/توزيع الأرباح وح/جاري الشركاء كما يلي:
ح/توزيع الأرباح أو الخسائر

ح/ملخص الدخل ح/الفوائد الدائنة	٣٤٠٥٠	١٥٧٥	٢٦٢٥
		٣٥٦٢٥	٣٣٠٠٠
رصيد		٣٣٠٠٠	٣٥٦٢٥
			٣٣٠٠٠
		٣٣٠٠٠	٣٣٠٠٠

حالة تطبيقية:

شركة تضامن مؤلفة من أسعد وصالح وعلي، رأس مالها ١٦٠٠٠ مقسم بينهم بنسبة ١٢٢ على التوالي قدم لها الشريك صالح قرضاً بمبلغ ١٩٢٠٠ في ٢٠٠٣/٧/١ بفائدة ٨% سنوياً.

وفي ٢٠٠٣/١٢/٣١ ظهرت أرصدة الحسابات التالية:
مسحوبات الشريك أسعد ٣٢٠٠ متوسط السحب ٦ أشهر.
مسحوبات الشريك صالح ٢٢٤٠ متوسط السحب ٣ أشهر.
مسحوبات الشريك علي ٢٧٢٠ متوسط السحب ٦ أشهر.
راتب الشريك صالح ٣٠٤٠ .

بلغت الأرباح الصافية قبل اقتطاع فوائد قرض الشريك صالح
٣٨٠٣٢

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:

- ١ - تحسب مكافأة سنوية للشريك أسعد مقدارها ٤٠٠٠
 - ٢ - يمنح راتب شهري للشريك صالح مقداره ٣٢٠
 - ٣ - تحسب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ٥% سنوياً.
 - ٤ - تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ٦% سنوياً.
 - ٥ - توزع الأرباح والخسائر بنسبة حصة رأس المال .
- المطلوب : إثبات قيود اليومية الالزامية في دفاتر الشركة.

<p>٢٠٠٣/١٢/٣٦</p> <p>ح/فائدة قرض الشريك صالح</p> <p>ح/جاري الشريك صالح</p> <p>إثبات الفائدة في الحساب الجاري للشريك صالح</p>	٧٦٨	٧٦٨
<p>ح/ملخص الدخل</p> <p>ح/فائدة قرض الشريك صالح</p> <p>إغفال الفائدة بالأرباح والخسائر</p>	٧٦٨	٧٦٨
<p>ح/ملخص الدخل</p> <p>ح/.أ.خ</p> <p>تحويل صافي الربح لحساب التوزيع</p>	٣٧٢٦٤	٣٧٢٦٤
<p>بتاريخه</p> <p><u>ح/جاري الشركاء</u></p> <p>٣٢٠٠ أسعد</p> <p>٢٢٤٠ صالح</p> <p>٢٧٢٠ علي</p> <p><u>ح/مسحوبات الشركاء</u></p> <p>٣٢٠٠ أسعد</p> <p>٢٢٤٠ صالح</p> <p>٢٧٢٠ علي</p> <p>إغفال المسحوبات</p>	٨١٦٠	٨١٦٠

<p><u>ح/جاري الشركاء</u></p> <p>٨٠ أسعد ٢٨ صالح ٦٨ علي</p> <p><u>ح/فائدة المسحوبات</u></p> <p>٨٠ أسعد ٢٨ صالح ٦٨ علي</p> <p>إثبات الفائدة على المسحوبات</p>	١٧٦	١٧٦
<p><u>ح/فائدة المسحوبات</u></p> <p>٨٠ أسعد ٢٨ صالح ٦٨ علي</p> <p><u>ح/توزيع الأرباح أو الخسائر</u></p> <p>إغفال فائدة المسحوبات</p>	١٧٦	١٧٦
<p><u>ح/فائدة راس المال</u></p> <p>٣٨٤٠ أسعد ٣٨٤٠ صالح ١٩٢٠ علي</p> <p><u>ح/جاري الشركاء</u></p> <p>٣٨٤٠ أسعد ٣٨٤٠ صالح ١٩٢٠ علي</p> <p>إثبات فائدة رأس المال</p>	٩٦٠٠	٩٦٠٠

<p>بتاريخه</p> <p>ح/توزيع الأرباح أو الخسائر ح/<u>فائدة رأس المال</u></p> <p>٣٨٤٠ أسعد ٣٨٤٠ صالح ١٩٢٠ علي إغفال فائدة راس المال</p>	٩٦٠٠	٩٦٠٠
<p>بتاريخه</p> <p>ح/راتب الشريك صالح ح/<u>جارى الشريك صالح</u> إثبات المتبقي من راتب الشريك صالح</p>	٨٠٠	٨٠٠
<p>بتاريخه</p> <p>ح/توزيع الأرباح أو الخسائر ح/<u>راتب الشريك صالح</u> إغفال كامل راتب الشريك صالح</p>	٣٨٤٠	٣٨٤٠

<p>بتاريخه</p> <p>ح/مكافأة الشريك أسعد ح/جاري الشريك أسعد إثبات المكافأة</p>		٤٠٠٠
<p>بتاريخه</p> <p>ح/توزيع الأرباح أو الخسائر ح/مكافأة الشريك أسعد إغفال المكافأة</p>		٤٠٠٠
<p>ح/ت.أ.خ</p> <p><u>ح/جاري الشركاء</u> ٨٠٠٠ أسعد</p> <p>٨٠٠٠ صالح</p> <p>٤٠٠٠ علي</p> <p>توزيع الأرباح على الشركاء</p>		٢٠٠٠٠

ح/ت أ خ

ح/ملخص الدخل

ح/فائدة
المسحوبات

أسعد

صالح

علي

رصيد

٣٧٢٦٤

١٧٦

٣٧٤٤٠

٢٠٠٠٠

٢٠٠٠٠

٨٠

٣٨

٦٨

ح/فائدة رأس المال

أسعد

صالح
علي

٣٨٤٠

٣٨٤٠

١٩٢٠

٩٦٠٠

٣٨٤٠

٤٠٠٠

٢٠٠٠٠

٣٧٤٤٠

٨٠٠٠

٨٠٠٠

٤٠٠٠

٢٠٠٠٠

٢٠٠٠٠

ح/جارى الشركاء

أسعد

صالح

علي

ح/راتب الشريك صالح
ح/مكافأة الشريك أسعد
رصيد دائن ٢٠٠٠/١٢/٣١

ح/جاري الشركاء

البيان	علي	صالح	أسعد	البيان	علي	صالح	أسعد
ح/فائدة	١٩٢٠	٣٨٤٠	٣٨٤٠	ح/مسحوبات	٢٧٢٠	٢٢٤٠	٣٢٠٠
رأس المال	-			الشركاء			
ح/راتب	-	٨٠٠	-	ح/فائدة	٦٨	٢٨	٨٠
الشريك صالح				المسحوبات			
ح/مكافأة	-	-	٤٠٠٠	رصيد (دائن)	٣١٣٢	١١١٤٠	١٢٥٦٠
الشريك أسعد							
ح/فائدة	-	٧٦٨	-				
قرض صالح							
ح/توزيع أ. ب. خ	٤٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠				
	٥٩٢٠	١٣٤٠٨	١٥٨٤٠		٥٩٢٠	١٣٤٠٨	١٥٨٤٠