الفصل الثالث

(الحسابات المتعلقة بحقوق الشركاء)

توزيع الأرباح في شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة

الحسابات الشخصية للشركاء في دفاتر الشركة

- ١ـ حساب جاري الشركاء :
- ٢ـ حساب توزيع الأرباح أو الخسائر :

حساب جاري الشركاء :

الشريك سامي	الشريك سعيد	البيان	الشريك سامي	الشريك سعيد	البيان
×××	-	رصيد مدوَّر ١/١ (مدين)	-	×××	رصيد مدور ١/١ (دائن)
×××	×××	حـ/مسحوبات الشركاء	×××	×××	حـ/فائدة رأس المال
-	×××	حـ/فوائد القرض الممنوح من الشركة للشريك (دائنة)	×××	×××	حـ/مكافأة الشريك ...
			-	×××	حـ/رواتب الشريك ...
×××	-	حـ/فائدة جاري الشريك(دائنة)	×××	-	حـ/فوائد قرض الشريك (مدينة)
×××	-	حـ/توزيع الأرباح والخسائر (نصيب الشريك من الخسارة)	-	×××	حـ/فائدة جاري الشريك ... (مدينة)
			-	×××	حـ/توزيع الأرباح والخسائر (نصيب الشريك من الأرباح)
×××	-	رصيد ١٢/٣١ (دائن)	-	×××	رصيد ١٢/٣١ (مدين)
×××	×××		×××	×××	

حساب توزيع الأرباح أو الخسائر

×××		(صافي الخسارة)(حـ/أ.خ)	×××		صافي الربح(حـ/أ.خ)
		فائدة رأس المال			فائدة المسحوبات
	××	الشريك أ		×××	الشريك أ
	××	الشريك ب		×××	الشريك ب
×××			×××		
×××		مكافأة الشركاء			
			×××		فائدة حـ/ جاري الشركاء
×××		رواتب الشركاء			
					جاري الشركاء
×××		فائدة حـ/جاري الشركاء		××	الشريك أ
				××	الشريك ب
		جاري الشركاء:	×××		(توزيع الخسارة)
	××	الشريك أ			
	××	الشريك ب			
×××		(توزيع الربح)			
××××			××××		

توزيع الأرباح كنسبة مئوية ثابتة بخلاف حصص رأس المال:

فبافتراض أن شركة تضامن مؤلفة من وليد وحسام موزع رأسمالها بينهما بالتساوي، اتفقا على توزيع الأرباح أو الخسائر بنسبة ٦٠% للأول و٤٠% للثاني وقد حققت الشركة أرباحاً بلغت ٤٠٠٠٠ .

٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/جاري الشركاء ٢٤٠٠٠ وليد ١٦٠٠٠ حسام

توزيع الأرباح بنسبة حصص الشركاء في رأس المال :

فبافتراض أن شركة تضامن مملوكة لشريكين (سامر ومالك) كانت أرباحها في ٢٠٠٣/١٢/٣١ / ٨٩٢٨٠/ . وكان حـ/راس المال في (٢٠٠٣/١٢/٣١) كما يلي:

سامر	مالك	البيان	التاريخ	سامر	مالك	البيان	التاريخ
٢٤٠٠٠	-	حـ/جاري الشريك	٤ /١	١٤٤٠٠٠	٩٦٠٠٠	رصيد	١/١
-	١٤٤٠٠	حـ/صندوق	٩/١	-	٤٨٠٠٠	حـ/الصندوق	٦/١
٢٤٠٠٠	-	حـ/مصرف	١١/١	٧٢٠٠٠	-	حـ/البنك	٧/١
١٦٨٠٠٠	١٢٩٦٠٠	رصيد	١٢/٣١				
٢١٦٠٠٠	١٤٤٠٠٠			٢١٦٠٠٠	١٤٤٠٠٠		

وبافتراض أن عقد الشركة نصَّ على توزيع الأرباح أو الخسائر بنسبة حصص الشركاء في رأس المال كما هي في بداية الفترة المالية ٢٠٠٣/١/١. فإن الأرباح توزع كما يلي:

- حصة سامر من الأرباح $= 89280 \times \frac{144000}{240000} = 53568$

- حصة مالك من الأرباح $= 89280 \times \frac{96000}{240000} = 35712$

89280

ويكون قيد التوزيع بين الشريكين كما يلي:

٨٩٢٨٠	٨٩٢٨٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/ جاري الشركاء ٥٣٥٦٨ سامر ٣٥٧١٢ مالك توزيع صافي الربح بين الشريكين

وبافتراض أن الأرباح توزع بنسبة حصص الشركاء في رأس المال في نهاية الفترة المالية ، فإن التوزيع يتم كما يلي:

- حصة سامر من الأرباح $= 89280 \times \frac{168000}{297600} = 50400$

- حصة مالك من الأرباح $= 89280 \times \frac{129600}{297600} = 38880$

$\overline{8928}$

المتوسط المرجح

الشريك	التاريخ	تعديلات رأس المال		رصيد أول الفترة	عدد أشهر ثبات الرصيد	الرصيد المرجح شهرياً
		مدين	دائن			
سامر	٢٠٠٣/١/١	_	_	١٤٤٠٠٠	٣	٣٤٢٠٠٠
	٢٠٠٣/٤/١	٢٤٠٠٠	_	١٢٠٠٠٠	٣	٣٦٠٠٠٠
	٢٠٠٣/٧/١	_	٧٢٠٠٠	١٩٢٠٠٠	٤	٧٦٨٠٠٠
	٢٠٠٣/١١/١	٢٤٠٠٠	_	١٦٨٠٠٠	٢	٣٣٦٠٠٠
						١٨٩٦٠٠٠
مالك	٢٠٠٣/١/١	_	_	٩٦٠٠٠	٥	٤٨٠٠٠٠
	٢٠٠٣/٦/١	_	٤٨٠٠٠	١٤٤٠٠٠	٣	٤٣٢٠٠٠
	٢٠٠٣/٩/١	١٤٤٠٠	_	١٢٩٦٠٠	٤	٥١٨٤٠٠
						١٤٣٠٤٠٠

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك سامر

$$\frac{1896000}{12} = 158000$$

- متوسط رأس المال المرجح زمنياً للشريك مالك

$$\frac{1430400}{12} = 119200$$

وبالتالي توزع الأرباح كما يلي:

حصة سامر من الربح $= 89280 \times \frac{158000}{277200} = 50888$

حصة مالك من الربح $= 89280 \times \frac{119200}{277200} = 38392$

توزيع الأرباح بنسبة متفق عليها بعد احتساب فائدة على رأس المال

وبافتراض أن شركة سامر ومالك التضامنية كانت أرباحها كما في المثال السابق ٨٩٢٨٠ ، وأن أصحابها اتفقوا على توزيع الأرباح و الخسائر بنسبة (٣-٢) على التوالي، بعد احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٦% ، فإن فوائد رأس المال تبلغ في حال احتسبت الفائدة على رصيد أول المدة لراس مال كل شريك كما يلي :

- فائدة راس مال الشريك سامر: 1440 × 6% = 8640
- فائدة راس مال الشريك مالك : (9600 × 6% = 5760

14400

يبلغ صافي الربح بعد تنزيل الفائدة على رأس المال:

$$89280 - 14400 = 74880$$

ويوزع بين الشركاء بنسبة ٣ إلى ٢ كما يلي:

- حصة الشريك سامر من الأرباح المتبقية: $74880 \times \frac{3}{5} = 44928$

- حصة الشريك مالك من الأرباح المتبقية: $74880 \times \frac{2}{5} = 29952$

١٤٤٠٠	١٤٤٠٠	حـ/فائدة راس المال حـ / جاري الشركاء ٨٦٤٠ سامر ٥٧٦٠ مالك إثبات الفائدة
١٤٤٠٠	١٤٤٠٠	حـ/توزيع أ.خ حـ/فائدة رأس المال ٨٦٤٠ سامر ٥٧٦٠ مالك إقفال الفائدة
٧٤٨٨٠	٧٤٨٨٠	حـ/توزيع أ.خ حـ/ جاري الشركاء ٤٤٩٢٨ سامر ٢٩٩٥٢ مالك توزيع الأرباح الباقية بنسبة ٣-٢

المعالجات المحاسبية للمسحوبات الشخصية وفوائدها

مثال (١): عدنان وأسعد شريكان متضامنان كانت مسحوباتهما خلال عام ٢٠٠٣ كما يلي : وكان العقد ينص على احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠%

تاريخ السحب	الشريك عدنان		الشريك أسعد	
٢٠٠٣/٣/1	٦٠٠٠	من الصندوق	٦٠٠	بشيك
٢٠٠٣/٥/١	٣٦٠	بشيك	٦٠٠	بضاعة بسعر البيع
٢٠٠٣/٦/١	٤٨٠	بضاعة بسعر البيع	٢٤٠	من الصندوق
٢٠٠٣/٨/١	٦٠٠	من الصندوق	–	
٢٠٠٣/١٠/١	٦٠٠	بضاعة بسعر الشراء	٤٨٠	من الصندوق
٢٠٠٣/١٢/١	٩٦٠	من الصندوق	٤٨٠	بضاعة بسعر الشراء

١- فوائد مسحوبات الشريك عدنان وتحتسب كما يلي:

تاريخ السحب	المبلغ المسحوب	عدد الأشهر التي تسري خلالها الفائدة	الناتج
٢٠٠٣/٣/١	٦٠٠	١٠	٦٠٠٠
٢٠٠٣/٥/١	٣٦٠	٨	٢٨٨٠
٢٠٠٣/٦/١	٤٨٠	٧	٣٣٦٠
٢٠٠٣/٨/١	٦٠٠	٥	٣٠٠٠
٢٠٠٣/١٠/١	٦٠٠	٣	١٨٠٠
٢٠٠٣/١٢/١	٩٦٠	١	٩٦٠
المجموع	٣٦٠٠		١٨٠٠٠

متوسط فترة السحب = $\frac{18000}{3600}$ = 5 أشهر.

فائدة المسحوبات = $360 \times \frac{5}{12} \times 10\%$ = 150

أو = $\frac{1800}{12} \times 10\%$ = 150

٢- فوائد مسحوبات الشريك أسعد:

تاريخ السحب	المبلغ المسحوب	عدد الأشهر التي تسري خلالها الفائدة	الناتج
٢٠٠٣/٣/١	٦٠٠	١٠	٦٠٠٠
٢٠٠٣/٥/١	٦٠٠	٨	٤٨٠٠
٢٠٠٣/٦/١	٢٤٠	٧	١٦٨٠
٢٠٠٣/٨/١	٤٨٠	٣	١٤٤٠
٢٠٠٣/١٠/١	٤٨٠	١	٤٨٠
٢٠٠٣/١٢/١			
المجموع	٢٤٠٠		١٤٤٠٠

متوسط فترة السحب = $\frac{14400}{2400}$ = 6 أشهر.

فائدة المسحوبات = $2400 \times \frac{6}{12} \times 10\%$ = 120

أو = $\frac{14400}{12} \times 10\%$ = 120

قيود اليومية

١٢/٣١ حـ/جاري الشركاء ٣٦٠٠ عدنان ٢٤٠٠ أسعد حـ/مسحوبات الشركاء ٣٦٠٠ عدنان ٢٤٠٠ أسعد إقفال المسحوبات	٦٠٠٠	٦٠٠٠
حـ/ جاري الشركاء ١٥٠ عدنان ١٢٠ أسعد حـ/ فائدة المسحوبات ١٥٠ عدنان ١٢٠ أسعد اثبات فائدة المسحوبات	٢٧٠	٢٧٠
١٢/٣١ حـ/فائدة المسحوبات ١٥٠ عدنان ١٢٠ أسعد حـ/توزيع الأرباح أوالخسائر إقفال الفائدة في حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر	٢٧٠	٢٧٠

حـ / المسحوبات

عدنان	أسعد	البيان
٦٠٠	-	حـ/الصندوق
-	٦٠٠	حـ/البنك
٣٦٠	-	حـ/البنك
-	٦٠٠	حـ/المبيعات
٤٨٠	-	حـ/المبيعات
-	٢٤٠	حـ/الصندوق
٦٠٠	-	حـ/الصندوق
٦٠٠	-	حـ/المشتريات
-	٤٨٠	حـ/الصندوق
٩٦٠	-	حـ/الصندوق
-	٤٨٠	حـ/المشتريات
٣٦٠٠	٢٤٠٠	

عدنان	أسعد	البيان
٣٦٠٠	٢٤٠٠	حـ/جاري الشركاء
٣٦٠٠	٢٤٠٠	

ح/ فائدة المسحوبات

عدنان	أسعد	البيان	عدنان	أسعد	البيان
١٥٠	١٢٠	حـ/ت. أ. خ	١٥٠	١٢٠	حـ/جاري الشركاء
١٥٠	١٢٠		١٥٠	١٢٠	

ح/جاري الشركاء

عدنان	أسعد	البيان	عدنان	أسعد	البيان
٣٦٠٠	٢٤٠٠	حـ/مسحوبات الشركاء	×××	×××	---
١٥٠	١٢٠	حـ/فائدة المسحوبات	×××	×××	---
×××	×××	----			
×××	×××	----			
×××	×××		×××	×××	

مثال (٢):

شاكر وحاتم وحسان شركاء في شركة تضامن ، رأس مالها٦٠٠٠٠ ل.س وقد نص عقد الشركة على إمكانية أن يسحب كل شريك مبلغاً حده الأقصى ١٥٠٠، وعلى احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠% سنوياً . فإذا بلغت مسحوبات الشركاء نقداً ٦٠٠ – ٨٠٠ – ١٠٠٠ على التوالي وكان متوسط فترة السحب لهذه المسحوبات ٧ ، ٦ ، ٣ على التوالي:

المطلوب:

- ١- احتساب الفائدة المستحقة على كل شريك.
- ٢- إثبات قيود اليومية الخاصة بالمسحوبات وفوائدها.
- ٣- فتح حسابي المسحوبات وفوائد المسحوبات

الحل

- <u>احتساب الفائدة المستحقة على:</u>

الشريك شاكر $= 600 \times \frac{7}{12} \times 10\% = 35$.

الشريك حاتم $= 800 \times \frac{6}{12} \times 10\% = 40$.

الشريك حسان $= 1000 \times \frac{3}{12} \times 10\% = 25$.

٢٤٠٠		حـ/مسحوبات الشركاء: ٦٠٠ شاكر ٨٠٠ حاتم ١٠٠٠ حسان
	٢٤٠٠	حـ/الصندوق إثبات المسحوبات النقدية
١٠٠		حـ/جاري الشركاء: ٣٥ شاكر ٤٠ حاتم ٢٥ حسان
	١٠٠	حـ/فائدة المسحوبات: ٣٥ شاكر ٤٠ حاتم ٢٥ حسان إثبات فائدة المسحوبات
٢٤٠٠		حـ/جاري الشركاء ٦٠٠ شاكر ٨٠٠ حاتم ١٠٠٠ حسان
	٢٤٠٠	حـ/مسحوبات الشركاء: ٦٠٠ شاكر ٨٠٠ حاتم ١٠٠٠ حسان إقفال المسحوبات
١٠٠		حـ/فائدة المسحوبات ٣٥ شاكر ٤٠ حاتم ٢٥ حسان
	١٠٠	حـ/توزيع الأرباح أوالخسائر إقفال فائدة المسحوبات

ح/المسحوبات

البيان	شاكر	حاتم	حسان
حـ/الصندوق	٦٠٠	٨٠٠	١٠٠٠
	٦٠٠	٨٠٠	١٠٠٠

البيان	شاكر	حاتم	حسان
حـ/جاري الشركاء (الرصيد)	٦٠٠	٨٠٠	١٠٠٠
	٦٠٠	٨٠٠	١٠٠٠

ح/فائدة المسحوبات

شاكر	حاتم	حسان	البيان
٣٥	٤٠	٢٥	**حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر** (الرصيد)
٣٥	٤٠	٢٥	

شاكر	حاتم	حسان	البيان
٣٥	٤٠	٢٥	حـ/جاري الشركاء
٣٥	٤٠	٢٥	