المعالجة المحاسبية لفائدة رأس المال

مثال (١):

باسم وجمال وأحمد شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .وقد حققت الشركة أرباحاً مقدارها ٦٠٠٠٠ . فإذا علمت أن رأس المال موزع كما يلي : ٨٠٠٠٠ ، ١٢٠٠٠٠ ، ٦٠٠٠٠ على التوالي . والمطلوب :

- ١- إثبات قيود اليومية اللازمة في حال عدم احتساب فائدة على رأس المال.
- ٢- إثبات قيود اليومية اللازمة في حال احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٦% حسب نص العقد.

١- بافتراض عدم احتساب الفائدة على رأس المال، توزع الأرباح حسب نسبة توزيع الأرباح، بالتساوي

-

٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	حـ/ملخص الدخل(أو حـ/ا.خ) حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر تحويل الأرباح إلى حـ/ توزيع الأرباح أو الخسائر
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/جاري الشركاء ٢٠٠٠٠ أحمد ٢٠٠٠٠ باسم ٢٠٠٠٠ جمال توزيع الأرباح بالتساوي بين الشركاء

٢- بافتراض أن العقد ينص على احتساب فائدة على رأس المال فإن الأرباح توزع حسب الجدول التالي:

البيان	الإجمالي	باسم	جمال	أحمد
الأرباح المحققة	٦٠٠٠٠	-	-	-
فائدة رأس المال	(١٥٦٠٠)	٤٨٠٠	٧٢٠٠	٣٦٠٠
الربح المتبقي(ويوزع بالتساوي)	٤٤٤٠٠	١٤٨٠٠	١٤٨٠٠	١٤٨٠٠
حصة كل شريك من الأرباح الموزعة		١٩٦٠٠	٢٢٠٠٠	١٨٤٠٠

٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	حـ/ملخص الدخل(أوحـ/ا.خ.) حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر تحويل الأرباح إلى حـ/ توزيع أ/خ
١٥٦٠٠	١٥٦٠٠	حـ/فائدة رأس المال: ٣٦٠٠ أحمد ٤٨٠٠ باسم ٧٢٠٠ جمال حـ/جاري الشركاء ٣٦٠٠ أحمد ٤٨٠٠ باسم ٧٢٠٠ جمال إثبات الفوائد
١٥٦٠٠	١٥٦٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/فائدة رأس المال: ٣٦٠٠ أحمد ٤٨٠٠ باسم ٧٢٠٠ جمال إقفال فوائد رأس المال
٤٤٤٠٠	٤٤٤٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/جاري الشركاء: ١٤٨٠٠ أحمد ١٤٨٠٠ باسم ١٤٨٠٠ جمال توزيع الربح بين الشركاء بعد خصم الفائدة

مثال (٢) :

صابر وماهر شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣-٢ على التوالي. وكان عقد الشركة ينص على احتساب فوائد على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً. فإذا علمت أن رأس مال الشريكين: ٤٠٠٠٠ و٢٠٠٠٠ على التوالي .

المطلوب:

إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات الفوائد وتوزيعات الأرباح حسب الافتراضين التاليين:

الأول: أن الأرباح كانت ١٤٦٠٠

الثاني: أن الأرباح كانت ٥١٠٠

- قيود الفوائد وتوزيعات الأرباح البالغة (١٤٦٠٠):

فائدة رأسمال الشريك صابر

$$400000 \times 10\% = 40000$$

فائدة رأسمال الشريك ماهر

$$200000 \times 10\% = 20000$$

الربح المتبقي بعد خصم فائدة رأس المال

$$14600 - (40000 + 20000) = 8600$$

حصة الشريك صابر من الأرباح المتبقية $= 8600 \times \frac{3}{5} = 5160$

حصة الشريك ماهر من الأرباح المتبقية

$$8600 \times \frac{2}{5} = 3440$$

١٤٦٠٠	١٤٦٠٠	حـ/ملخص الدخل(حـ/ا.خ) حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر ترحيل الأرباح الىحـ/التوزيع
٦٠٠٠	٦٠٠٠	حـ/فائدة رأس المال: ٤٠٠٠ صابر ٢٠٠٠ ماهر حـ/جاري الشركاء: ٤٠٠٠ صابر ٢٠٠٠ ماهر إثبات الفوائد
٨٦٠٠	٨٦٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/جاري الشركاء ٥١٦٠ صابر ٣٤٤٠ ماهر توزيع الاربلح بين الشريكين بنسبة ٣-٢

٢- قيود الفوائد وتوزيعات الأرباح البالغة ٥١٠٠ :

يلاحظ أن فوائد رأس المال / ٨٠٠٠ / ل. أكبر من الأرباح المحققة / ٥١٠٠/ ل؛

لذلك توزع الأرباح بنسبة رأس المال:

حصة الشريك صابر من الأرباح $5100 \times \frac{2}{3} = 3400$

حصة الشريك ماهر من الأرباح $5100 \times \frac{1}{3} = 1700$

٥١٠٠	٥١٠٠	حـ/ملخص الدخل(حـ/ا.خ) حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر تحويل صافي الربح الى حـ/التوزيع
٥١٠٠	٥١٠٠	حـ/فائدة رأس المال: ٣٤٠٠ صابر ١٧٠٠ ماهر حـ/جاري الشركاء: ٣٤٠٠ صابر ١٧٠٠ ماهر إثبات الفوائد على رأس المال بمقدار الربح المحقق
٥١٠٠	٥١٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/فائدة رأس المال ٣٤٠٠ صابر ١٧٠٠ ماهر إقفال الفوائد

في حال نص العقد على احتساب فائدة مهما كانت النتيجة

٥١٠٠		حـ/ملخص الدخل(حـ/ا.خ)
	٥١٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر
		تحويل صافي الربح الى حـ/التوزيع

٦٠٠٠		حـ/فائدة رأس المال:
		٤٠٠٠ صابر
		٢٠٠٠ ماهر
	٦٠٠٠	حـ/جاري الشركاء:
		٤٠٠٠ صابر
		٢٠٠٠ ماهر
		إثبات الفوائد

٦٠٠٠		من ح/ توزيع الأرباح أو الخسائر
	٦٠٠٠	الى حـ/فائدة رأس المال:

٩٠٠		من ح/جاري الشركاء
		٦٠٠ صابر
		٣٠٠ ماهر
	٩٠٠	الى ح/ توزيع الأرباح أو الخسائر

احتساب الفائدة على راس المال

- فائدة على راس المال اول المدة
- فائدة على راس المال اخر المدة
- فائدة على متوسط راس المال

مثال – حساب متوسط راس المال

حـ/ راس المال

٢٠٠٠٠	الى ح/صندوق ١/ ٤	٦٠٠٠٠	رصيد ١ / ١
		١٠٠٠٠	مصرف ١/ ٧
٥٠٠٠٠	رصيد دائن ٣١/ ١٢		
٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠	

متوسط راس المال

٦٠٠٠٠ X ١٢ =	٧٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠ X ٩ =	(١٨٠٠٠٠)
١٠٠٠٠ X ٦ =	٦٠٠٠٠
	٦٠٠٠٠٠
٦٠٠٠٠٠ / ١٢ = ٥٠٠٠٠ متوسط راس المال	

المعالجة المحاسبية لرواتب أو مكافآت الشركاء

مثال: سالم وأيمن وفادي شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٢-٣-١) على التوالي. وقد نص عقد الشركة على منح الشريك سالم مكافأة سنوية، تمنح في نهاية العام قدرها ٣٠٠٠ ؛ وعلى منح الشريك أيمن راتباً سنوياً قدره ٢٠٠٠ ؛ سحب منه خلال العام مبلغ وقدره ٧٥٠. وقد بلغت الأرباح الصافية في نهاية العام ١١٠٠٠ .

٧٥٠	٧٥٠	حـ/راتب الشريك أيمن حـ/النقدية سحب الشريك أيمن لدفعة من الراتب
١٢٥٠	١٢٥٠	١٢/٣١ حـ/راتب الشريك أيمن حـ/جاري الشريك أيمن إثبات المستحق من راتب أيمن في الحساب الجاري
٣٠٠٠	٣٠٠٠	١٢/٣١ حـ/مكافأة الشريك سالم حـ/جاري الشريك سالم إثبات المكافأة المستحقة لسالم
٥٠٠٠	٣٠٠٠ ٢٠٠٠	١٢/٣١ حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/مكافأة الشريك سالم حـ/راتب الشريك أيمن إقفال المكافأة والراتب في حـ/التوزيع
٦٠٠٠	٦٠٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/جاري الشركاء ٢٠٠٠ سالم ٣٠٠٠ أيمن ١٠٠٠ فادي توزيع الأرباح المتبقية حسب نسبة التوزيع

ح/ التوزيع

	٣٠٠٠ حـ/مكافأة سالم	١١٠٠٠	حـ/ملخص الدخل
٥٠٠٠	٢٠٠٠ حـ/راتب أيمن		
	حـ/جاري الشركاء		
	٢٠٠٠ سالم		
	٣٠٠٠ أيمن		
٦٠٠٠	١٠٠٠ فادي		
١١٠٠٠		١١٠٠٠	

ملاحظة

الربح القابل للتوزيع $= 1100 - (3000 - 2000) = 600$

حصة الشريك سالم من الأرباح $600 \times \frac{2}{6} = 200$

حصة الشريك أيمن من الأرباح $600 \times \frac{3}{6} = 300$

حصة الشريك فادي من الأرباح $600 \times \frac{1}{6} = 100$

مثال:

نعيم وسمير ووائل شركاء في شركة تضامن، رأسمالها ١٢٠٠٠٠ ل.س موزعٌ بينهم بالتساوي، ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥٠% للأول و٣٠% للثاني و٢٠% للثالث. وينص عقد الشركة على احتساب :

١- فائدة على رأس المال بمعدل ٧% سنوياً.

٢- راتب شهري للشريك نعيم مقداره ٨٠٠ مقابل إدارة الشركة.

٣- راتب شهري للشريك سمير مقداره ٦٠٠ مقابل مسك الحسابات.

٤- مكافأة للشريك وائل بنسبة ١٠% من صافي الربح لإشرافه على العمليات التسويقية

٥- فائدة على المسحوبات بمعدل ٨% سنوياً.

فإذا كانت مسحوبات الشركاء كما يلي:

أ - نعيم ٣٦٠٠ متوسط سحبها ٥ أشهر.

ب- سمير ٣٠٠٠ تم سحبها في ٧/١.

جـ - وائل ٢٥٥٠ تم سحبها في ٩/١.

وبلغت الأرباح الصافية ٥٥٠٠٠ ل .

المطلوب:

احتساب مكافأة الشريك وائل بافتراض الحالات التالية:

١- إذا نص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك قبل أي اقتطاع آخر من الأرباح.

٢- إذا نص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك وائل بعد احتساب المكافأة.

الحل

أ- احتساب فائدة على رأس المال:

نعيم $= 40000 \times 7\% = 2800$

سمير $= 40000 \times 7\% = 2800$

وائل $= 40000 \times 7\% = 2800$

المجموع $= 8400$

ب- احتساب فائدة مسحوبات الشركاء:

نعيم $3600 \times 8\% \times \frac{5}{12} = 120$

سمير $3000 \times 8\% \times \frac{6}{12} = 120$

وائل $2550 \times 8\% \times \frac{4}{12} = 68$

المجموع = 308

حـ - راتب الشريك نعيم $800 \times 12 = 9600$

د - راتب الشريك سمير $60 \times 12 = 720$

٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	حـ/ملخص الدخل حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر تحويل صافي الربح لحساب التوزيع
٨٤٠٠	٨٤٠٠	حـ/فائدة راس المال ٢٨٠٠ نعيم ٢٨٠٠ سمير ٢٨٠٠ وائل حـ/جاري الشركاء ٢٨٠٠ نعيم ٢٨٠٠ سمير ٢٨٠٠ وائل إثبات الفوائد في الحسابات الجارية
٩١٥٠	٩١٥٠	حـ/جاري الشركاء ٣٦٠٠ نعيم ٣٠٠ سمير ٢٥٥٠ وائل حـ/المسحوبات ٣٦٠٠ نعيم ٣٦٠٠ سمير ٢٥٥٠ وائل إقفال المسحوبات في الحسابات الجارية
٣٠٨	٣٠٨	حـ/جاري الشركاء ١٢٠ نعيم ١٢٠ سمير ٦٨ وائل حـ/فائدة المسحوبات ١٢٠ نعيم ١٢٠ سمير ٦٨ وائل إثبات فوائد المسحوبات في الحسابات الجارية

٩٦٠٠	٩٦٠٠	حـ/راتب الشريك نعيم حـ/جاري الشريك نعيم إثبات الراتب المستحق في الحساب الجاري
٧٢٠٠	٧٢٠٠	حـ/راتب الشريك سمير حـ/جاري الشريك سمير إثبات الراتب المستحق في الحساب الجاري
٨٤٠٠	٨٤٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/فائدة رأس المال ٢٨٠٠ نعم ٢٨٠٠ سمير ٢٨٠٠ وائل إقفـــــال الفائدة
٣٠٨	٣٠٨	حـ/فائدة المسحوبات ١٢٠ نعيم ١٢٠ سمير ٦٨ وائل حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر إقفال فائدة المسحوبات
١٦٨٠٠	٩٦٠٠ ٧٢٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/ راتب الشريك نعيم حـ/ راتب الشريك سمير إقفال الرواتب

ثانياً: احتساب مكافأة الشريك قبل إجراء أية تسوية على الأرباح :

المكافأة = (٥٥٠٠ × ١٠ ٪ = ٥٥٠٠

ويتم إثبات المكافأة المستحقة بالقيد:

٥٥٠٠		حـ/مكافأة الشريك وائل
	٥٥٠٠	حـ/جاري الشريك وائل
		إثبات المكافأة

ثم تقفل المكافأة في حـ/التوزيع بالقيد:

٥٥٠٠		حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر
	٥٥٠٠	حـ/مكافأة الشريك
		إقفال المكافأة بالتوزيع

أما الأرباح المتبقية بعد إجراء التسويات السابقة فإنها توزع بنسبة توزيع الأرباح. ويكون قيدها كما يلي:

٢٤٦٠٨		حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر
	٢٤٦٠٨	حـ/جاري الشركاء
		١٢٣٠٤ نعيم
		٧٣٨٢ سمير
		٤٩٢٢ وائل

ح/جاري الشركاء

البيان	وائل	سمير	نعيم	البيان	وائل	سمير	نعيم
حـ/فائدة رأس المال	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠	حـ/المسحوبات	٢٥٥٠	٣٠٠٠	٣٦٠٠
حـ/راتب الشريك	-	٧٢٠٠	٩٦٠٠	حـ/فائدة المسحوبات	٦٨	١٢٠	١٢٠
حـ/المكافأة	٥٥٠٠	-	-	رصيد دائن	١٠٦٠	١٤٢٦	٢٠٩٨
حـ/التوزيع	٤٩٢٢	٧٣٨٢	١٢٣٠		٤	٢	٤
	١٣٢٢	١٧٣٨	٢٤٧٠		١٣٢٢	١٧٣٨	٢٤٧٠
	٢	٢	٤		٢	٢	٤

ح/التوزيع

				٥٥٠٠٠	حـ/ملخص الدخل
					(صافي الربح)
					حـ/فائدة
					المسحوبات
	٢٨٠٠		نعيم	١٢٠	
	٢٨٠٠		سمير	١٢٠	نعيم
	٢٨٠٠		وائل	٦٨	سمير
٨٤٠٠					وائل
٩٦٠٠			حـ/راتب الشريك نعيم		
٧٢٠٠			حـ/راتب الشريك سمير		
٥٥٠٠			حـ/مكافأة الشريك وائل	٣٠٨	
٢٤٦٠٨			رصيد(دائن)		
٥٥٣٠٨				٥٥٣٠٨	
			حـ/جاري الشركاء	٢٤٦٠٨	رصيد
	١٢٣٠٤		حـ/جاري الشريك نعيم		
	٧٣٨٢		حـ/جاري الشريك سمير		
٢٤٦٠٨	٤٩٢٢		حـ/جاري الشريك وائل		
٢٤٦٠٨				٢٤٦٠٨	

المكافأة بعد احتساب المكافأة

ثالثاً: احتساب مكافأة الشريك وائل بافتراض أن المكافأة تحتسب كنسبة من الربح بعد اقتطاع المكافأة نفسها:

$$5500 \times \frac{1}{110} = 5000$$

ويسجل قيد إثباتها وقيد إقفالها كما يلي:

٥٠٠٠	٥٠٠٠	حـ/مكافأة الشريك وائل حـ/جاري الشريك وائل إثبات المكافأة
٥٠٠٠	٥٠٠٠	حـ/توزيع الأرباح أو الخسائر حـ/مكافأة الشريك وائل إقفال المكافأة

ثم توزع الأرباح بنسبة توزيع الأرباح بالقيد:

٢٥١٠٨		حـ/توزيع الأرباح او الخسائر
	٢٥١٠٨	حـ/جاري الشركاء
		١٢٥٥٤ نعيم
		٧٥٣٢ سمير
		٥٠٢٢ وائل
		توزيع الأرباح حسب النسبة المقررة في العقد

ويظهر حـ/جاري الشركاء وحـ/التوزيع كما يلي:

حـ/جاري الشركاء

نعيم	سمير	وائل	البيان	نعيم	سمير	وائل	البيان
٣٦٠٠	٣٠٠٠	٢٥٥٠	حـ/المسحوبات	-	-	٥٠٠٠	حـ/مكافأة الشريك
١٢٠	١٢٠	٦٨	حـ/فائدة المسحوبات	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠	حـ/فائدة رأس المال
				٩٦٠٠	٧٢٠٠	-	حـ/راتب الشريك
٢١٢٣٤	١٤٤١٢	١٠٢٠٤	رصيد (دائن)	١٢٥٥٤	٧٥٣٢	٥٠٢٢	حـ/توزيع أ.خ
٢٤٩٥٤	١٧٥٣٢	١٢٨٢٢		٢٤٩٥٤	١٧٥٣٢	١٢٨٢٢	