



محاسبة الشركات (شركات الأشخاص)

Accounting companies
people companies

اعداد م.م حنان صالح جبر- ماجستير محاسبة

المفردات النظرية

الأسبوع	تفاصيل المفردات
الأول	شركات الأشخاص، أنواعها وإجراءات تكوينها
الثاني	اثبات حصص الشركاء في رأس المال
الثالث	الحصص العينية، الحصص النقدية، الحصص العينية والنقدية
الرابع	توزيع الأرباح وطرق توزيع الأرباح والخسائر
الخامس	التوزيع المتساوي والتوزيع بنسب متفق عليها
السادس	التوزيع حسب نسب رؤوس الأموال ومنح الشركاء فائدة على رأس المال وتوزيع الرصيد بنسب محددة
السابع	منح الشركاء مرتبات ومكافأة مقابل خدماتهم وتوزيع الرصيد بنسب محددة
الثامن	مسحوبات الشركاء وفائدتها
التاسع	قرض الشريك وفائدته
العاشر	التأمين على حياة الشركاء
الحادي عشر	انضمام شريك
الثاني عشر	انفصال شريك
الثالث عشر	قياس شهرة المحل ومعالجتها
الرابع عشر	تصفية شركات التضامن - التصفية السريعة
الخامس عشر	التصفية التدريجية

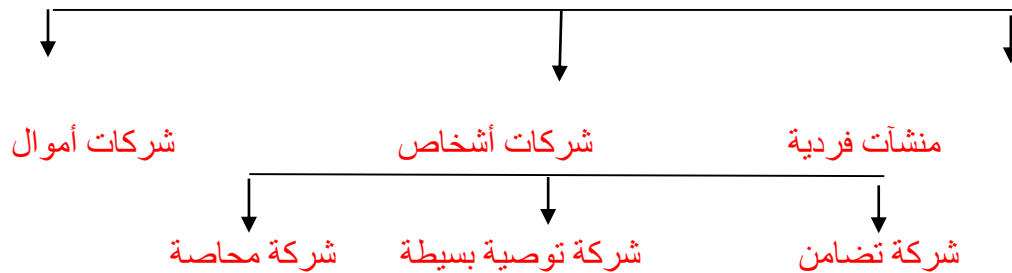
المحاسبة في شركات الأشخاص، أنواعها وإجراءات تكوينها

Accounting in people's companies, their types and And configuration procedures

تعريف الشركة :

عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كلا منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصة من مال أو عمل ،لاقتسام ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح أو خسارة .

أنواع الشركات



المنشآت الاقتصادية تنقسم على أساس ملكيتها إلى ثلاث أنواع

١. منشآت فردية: إذا كان يملكها شخص واحد

٢. شركات أشخاص: إذا كان يملكها أكثر من شخص على أن يكون الجميع أو بعضهم مسئولون عن ديون المنشأة في جميع أموالهم. تقوم على الاعتبار الشخصي للأفراد و تتكون في الغالب من أشخاص يعرف كل منهم الآخر معرفة ثابتة و يثق فيه ثقة جيدة.

٣. شركات الأموال: إذا كان يملكها أكثر من شخص و لكن تحدد مسؤولية الجميع عن ديون المنشأة في حدود ما يملكونه فيها دون أن تتعدى لأموالهم الأخرى. تقوم على الاعتبار المالي ، أي

أن الاعتبار الرئيسي في تكوين هذه الشركات هي الأموال التي يقدمها الشركاء بغض النظر عن شخصياتهم وميولهم .

وتنقسم الشركات (أشخاص) إلى :

١- التضامن : تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة .

٢- توصية بسيطة :تتكون من فريقين من الشركاء : فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة ، وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسئولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال .

وتنقسم الشركات (أموال) إلى:

١- مساهمة: شركة ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة ، وقابلة للتداول ، وغير قابلة للتجزئة ، ولا يسأل الشركاء إلا بقدر قيمة أسهمهم ، ولا يجوز أن يقل عدد الشركاء عن خمسة .

٢- توصية بالأسهم : شركة تتكون من فريقين من الشركاء : فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة ، وفريق آخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن أربعة ، ولا يسألون عن ديون الشركة إلا بقدر حصصهم في رأس المال

٣- ذات مسئولية محدودة: شركة تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأس المال ، ولا يزيد عدد الشركاء فيها عن خمسين ، وينقسم رأس مالها إلى حصص متساوية القيمة ، غير قابلة للتجزئة ، وغير قابلة للتداول .

٤- تعاونية : هي شركة مساهمة أو شركة ذات مسئولية محدودة تؤسس بهدف خدمة الشركاء من خلال الآتي :

- تخفيض ثمن تكلفة أو ثمن شراء أو ثمن بيع بعض المنتجات أو الخدمات وذلك بمزاولة الشركة أعمال المنتجين أو الوسطاء.

- تحسين صنف المنتجات أو مستوى الخدمات التي تقدمها الشركة إلى الشركاء أو التي يقدمها هؤلاء إلى المستهلكين .

٥- شركات ذات رأس مال قابل للتغيير: نص نظام الشركات السعودي على أن لكل شركة أن تنص في عقدها أو في نظامها على أن رأس مالها قابل للزيادة بمدفوعات جديدة من الشركاء أو بانضمام شركاء جدد أو قابل للتخفيض باسترداد الشركاء حصصهم في رأس المال

٦- شركات أجنبية : تخضع فروع الشركات الأجنبية أو مكاتبها ، أو الوكالات التي تمثلها لأحكام الأنظمة المعمول بها في العراق

يمكن تقسيم الشركات حسب

١-تكوين رأسمال (بالحصص وبالأسم)

٢-الاعتبار المالي والشخصي (أشخاص وأموال)

٣-الملكية (العامة والخاصة والمختلطة)

٤-التمتع بالشخصية المعنوية (كل الشركات ماعدا المحاصة)

خصائص شركات التضامن :

١ - يتكون اسم الشركة من اسم شريك واحد أو أكثر مقرونا بكلمة شركاه ، ويمكن ان يكون للشركة اسم تجاري.

٢- المسؤولية تضامنية بين الشركاء بمعنى أن لدائني الشركة الحصول على حقهم من أي شريك وإذا حصل دائن على حقه من أحد الشركاء فلهذا الشريك الحق في الرجوع على بقية الشركاء.

٣- عدم قابلية حصص الشركاء للتداول ، أي عدم بيع الشريك حصته أو إحلال آخر محله إلا بموافقة الشركاء .

٤- تنقضي شركة التضامن وتحل بوفاة أحد الشركاء أو بالحجر عليه ، أو بشهر إفلاسه أو إعساره أو انسحابه من الشركة ، ويمكن أن تستمر الشركة في حالة أن عقد الشركة نص على استمرارها في وجود الحالات السابقة .

٥- إذا لم يحدد في عقد الشركة كيفية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء ، فتكون القاعدة توزيعها بنسبة حصص الشركاء في رأس المال .

٦- لا يجوز أن يتقاضى الشريك أجرا أو مكافأة عن عمله في إدارة الشركة إلا بموافقة باقي الشركاء ، ويرى أغلب المحاسبون أن رواتب الشركاء تعتبر توزيعا للربح وليست عبئا عليه من الناحية المحاسبية ، بعكس رواتب وأجور الموظفين والعمال التي تعتبر عبئا على الربح ويتم تحميلها لحساب الأرباح والخسائر .

مستلزمات تأسيس الشركات

بالرجوع الى قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ نجد ان مستلزمات تأسيس الشركات بأنواعها هي كما يأتي :-

أولاً: يعد مؤسسو الشركة عقدا موقعا منهم او ممن يمثلهم قانونا. يحتوي هذا العقد على: -

١. اسم الشركة المستمد من نشاطها ، يذكر فيه نوعها مع اضافة كلمة مختلطة ان كانت الشركة مختلطة واسم احد أعضائها في الاقل ان كانت شركة تضامنية او مشروعاً فردياً .

٢. المركز الرئيس للشركة والذي يجب ان يكون في العراق.

٣. هدف الشركة ونوعية نشاطها.

٤. رأس مال الشركة وتقسيمه الى أسهم او حصص.

٥. كيفية توزيع الارباح والخسائر في الشركات التضامنية.

٦. عدد اعضاء مجلس الادارة للشركة المساهمة الخاصة

٧. أسماء المؤسسين وجنسياتهم ومهنتهم ومحل اقامتهم الدائمة وعدد أسهم كل منهم او مقدار حصصهم.

ثانيا: يعد مؤسس المشروع الفردي بيانا يقوم مقام العقد وتسري عليه احكام العقد.

ثالثا : يكتتب مؤسسو الشركة المساهمة المختلطة بنسبة لا تقل عن ٣٠ ولا تزيد عن ٥٥% من رأس المال الاسمي بضمنها الحد الأدنى للقطاع الاشتراكي البالغ ٢٥% وفي الشركة المساهمة الخاصة بنسبة لا تقل عن ٢٠% ولا تزيد عن ٥١% من رأس المال الاسمي .

رابعا: يودع المؤسسون النسبة التي حددها القانون من رأس مال الشركة لدى احد المصارف ويجوز ان يشمل رأس المال على حصص عينية.

خامسا: ينتخب مؤسسو الشركة المساهمة لجنة من بينهم تسم لجنة المؤسسين تتألف من ٣ الى ٧ أعضاء للتعاقد على دراسة الجدوى ومتابعة اجراءات التأسيس. وتنتهي مهام هذه اللجنة بعد انتخاب مجلس الادارة.

أجراءات تأسيس الشركات

بالرجوع الى قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ نجد ان اجراءات تأسيس الشركات هي كما يلي :-

١. يقدم طلب تأسيس الشركة الى سجل الشركات مرفقا معه عقد الشركة ، ووثيقة اكتتاب المؤسسين وشهادة المصرف بأيداع النسبة القانونية من رأس المال النقدي .

٢. يقوم مسجل الشركات بمفاتحة الجهة القطاعية ذات العلاقة بالنشاط في عقد الشركة على ان تقوم هذه الجهة بإبداء موافقتها او رفضها خلال ٣٠ يوم من ورود الكتاب اليها .
٣. على المسجل إصدار قرار الموافقة على طلب التأسيس او الرفض خلال ٦٠ يوم .
٤. عند توافر شروط التأسيس وموافقة المسجل على طلب التأسيس يجب عليه دعوة المؤسسين لتوثيق عقد الشركة أمامه وتسديد رسوم التأسيس وذلك خلال ٣٠ يوم من تبليغ طالبي التأسيس بالموافقة .
٥. ينشر المسجل قرار الموافقة على التأسيس في نشرته الخاصة بالشركات ،ثم يصدر شهادة التأسيس خلال ١٥ يوم من آخر نشر .اما في الشركة المساهمة فتصدر شهادة التأسيس بعد اكتتاب الجمهور بأسهمها وخلال ١٥ يوم من تاريخ تقديم المعلومات القانونية .
٦. تكتسب الشركة شخصيتها المعنوية من تاريخ صدور شهادة تأسيسها .
٧. يجوز للمؤسسين تقديم طلب جديد لتأسيس الشركة التي رفض تأسيسها اذا انتفى سبب الرفض .

اثبات حصص الشركاء في رأس المال

• المعالجة المحاسبية لرأس المال:-

أولاً: الشريك الذي يقدم حصته في رأس المال نقداً

××× من ح/ البنك

××× الى ح/ رأس المال الشريك (اسم الشريك)

مثال/ في ٢٠٠٩/١٢/٣١ اتفق كل من علي /احمد /محمد على تأسيس شركة تضامنية برأس مال مقدره ٦٠٠٠٠٠٠٠ موزع بينهم بنسبه ٥:٢:٣ على التوالي وقد تم ايداع المبالغ في بنك الشركة

المطلوب/ اثبات المعالجة المحاسبية اللازمة لرؤوس اموال الشركة وتصوير حساب رأس المال الشركة واعداد الميزانية الافتتاحية

الحل/ $١٠ = ٣ + ٢ + ٥$ مجموع الحصص

$$٦٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{٥} = ٣٠٠٠٠٠٠٠ \text{ رأس مال الشريك (علي)}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{٢} = ١٢٠٠٠٠٠٠ \text{ رأس مال الشريك (احمد)}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{٣} = ١٨٠٠٠٠٠٠ \text{ رأس مال الشريك (محمد)}$$

٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

الى المذكورين

٣٠٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال علي

١٢٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال احمد

١٨٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال محمد

قيد اثبات رؤوس اموال الشركاء نقداً

ح/ راس مال الشركة

علي	احمد	محمد	المجموع	التفاصيل	علي	احمد	محمد	المجموع	التفاصيل
٣٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	من ح/ البنك	٣٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	الرصيد
٣٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية

الموجودات متداولة	حقوق الملكية
٦٠٠٠٠٠٠ البنك	٣٠٠٠٠٠٠ راس مال علي
	١٢٠٠٠٠٠ راس مال احمد
	١٨٠٠٠٠٠ راس مال محمد
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠

ثانياً : الشريك الذي يقدم حصته في راس المال عينياً

مثال/ في ٢٠٠٩/٦/٥ تأسست شركه الأنوار التضامنية براس مال مقدره ٩٠٠٠٠٠٠ كل من س/ ص/ ع موزعه بينهم بالتساوي على ان تسدد الحصص نقداً ماعدا (س) الذي قدمه حصته بشكل اثاث وعقار وقد قدرة قيمه الاثاث بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار والعقار ٢٠٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات المعالجات المحاسبية اللازمة و تصوير حساب راس مال الشركة واعداد الميزانية الافتتاحية

الحل/

$$٩٠٠٠٠٠٠ \div ٣ = ٣٠٠٠٠٠٠ \text{ حصة كل شريك}$$

٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ راس مال (ص)

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ راس مال (ع)

قيد اثبات الشريك ص وع نقداً

من مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ / ح/ الاثاث

٢٠٠٠٠٠٠ / ح/ عقار

٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال (س)

قيد اثبات الشريك (س) عينياً

دائن

ح/ راس مال شركة الانوار

مدين

س	ص	ع	المجموع	التفاصيل	س	ص	ع	المجموع	التفاصيل
									من ح/ البنك
									من مذكورين (اثاث وعقار)
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	الرصيد	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية

موجودات ثابتة	حقوق الملكية
١٠٠٠٠٠٠٠ اثاث	٣٠٠٠٠٠٠٠ راس مال س
٢٠٠٠٠٠٠٠ عقار	٣٠٠٠٠٠٠٠ راس مال ص
٦٠٠٠٠٠٠٠ موجودات متداولة	٣٠٠٠٠٠٠٠ راس مال ع
٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠

ثالثاً : الشريك الذي يقدم حصته في راس المال على شكل عمل

مثال/ في بداية عام ٢٠١٨ تأسست احدى شركات التضامنية بمشاركه كل من (أ - ب - ج - د) و برأس مال مقدره ١٦٨٠٠٠٠٠ موزعة بينهم كما يلي حصه الشريك (أ) ٦٨٠٠٠٠٠ والباقي موزع بين الشريكين (ب - ج) بنسبه ٢:٣ على التوالي اما الشريك (د) فتكون حصته بما يقدمه من عمل الى الشركة وقد تم الاتفاق على تسديد الحصص كما يلي :-

١. يقدم الشريك (أ) قطعه ارض مشيد عليها مباني بقيمة عادله (ارض ٤٠٠٠٠٠٠ ، مباني ٢٨٠٠٠٠٠) على التوالي

٢. يسدد الشريك (ب - ج) حصتهم نقداً

المطلوب/ اثبات المعالجة المحاسبية لرؤوس الاموال وتصوير حساب راس مال الشركة واعداد الميزانية الافتتاحية

الحل/

١. (أ) من مذكورين

٤٠٠٠٠٠ /ح/ الاراضي

٢٨٠٠٠٠ /ح/ المباني

٦٨٠٠٠٠ الى /ح/ راس مال (أ)

قيد اثبات حصه الشريك (أ) عينياً

٢. (ب - ج)

$$٥ = ٢ + ٣$$

$$٦٠٠٠٠٠ = ٥ / ٣ \times ١٠٠٠٠٠٠ \text{ حصه (ب)}$$

$$٤٠٠٠٠٠ = ٥ / ٢ \times ١٠٠٠٠٠٠ \text{ حصه (ج)}$$

١٠٠٠٠٠٠ من /ح/ البنك

الى مذكورين

٦٠٠٠٠٠ /ح/ راس مال (ب)

٤٠٠٠٠٠ /ح/ راس مال (ج)

قيد اثبات حصه الشريك (ب - ج) نقداً

• في حاله تقديم الحصة على شكل عمل لا يسجل قيد محاسبي لان العمل لا يخضع للتقييم

ح/ راس مال الشركة التضامنية

دائن

مدين

أ	ب	ج	د	المجموع	التفاصيل	أ	ب	ج	د	المجموع	التفاصيل
٦٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	—	١٦٨٠٠٠	الرصيد	٦٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	—	١٦٨٠٠٠	من مذكورين (اثاث وعقار)
٦٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	—	١٦٨٠٠٠٠		٦٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	—	١٦٨٠٠٠٠	من ح/ البنك

الميزانية الافتتاحية

موجودات ثابتة	حقوق الملكية
الأراضي ٤٠٠٠٠٠	راس مال أ ٦٨٠٠٠٠
المباني ٢٨٠٠٠٠	راس مال ب ٦٠٠٠٠٠
موجودات متداولة	راس مال ج ٤٠٠٠٠٠
بنك ١٠٠٠٠٠٠	
١٦٨٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠

رابعاً :- الشريك الذي يقدم ميزانية مشروع فردي :-

قد يرغب مالك المشروع الفردي في توسيع أعماله وذلك بتحويل مشروعه الفردي الى شركه تضامنيه لمشاركه اشخاص اخرين يمتلكون اما أموالاً او خبره او كليهما.

وقد يتفق أصحاب اكثر من مشروع فردي واحد في دمج محلاتهم التجارية بشكل شركه تضامنيه وذلك بأن يقدم صاحب المشروع الفردي ميزانيه مشروعه بما لها من موجودات وما عليها من مطلوبات وهنا يجب ان يتم تقويم بنود الميزانية وبعد الاتفاق عليها تثبت في سجلات الشركة التضامنية بقيمتها الجديدة **(بعد ان تغلق قيمتها القديمة في سجل المشروع الفردي)** ويكون راس مال الشريك دائماً بالفرق بين الاصول والخصوم فإذا زاد قل صافي الاصول عن حصه الشريك المتفق عليها يكون عليه دفع الفرق وكذلك يمكن معالجه الفرق عند وجود زياده عن الحصه المقدرة بصفته أضافه الى راس المال للشريك أما عند وجود نقص عن الحصه المقدرة فيمكن جعل الفرق شهره محل.

ان عمليه التقدير أمر ضروري لأن الأرقام التي تظهر بالميزانية تمثل أرقام الكلفة التاريخية بمعنى انها بمثابة سجل تاريخي للأسعار المبادلة في تاريخ الشراء وليست قيمتها الحقيقية في تاريخ العملية مما يستوجب اجراء عمليه أعاده التقدير لمفردات الميزانية وبواسطه الخبراء الفنيين والذين يقررون أما ابقاء القيم كما هي **(قبول الميزانية بدون تعديلات)** أو اجراء بعض التعديلات عليه لقبولها. وبعد الانتهاء من عمليه أعاده التقدير تتم عمليه اثبات الموجودات والمطلوبات المنتقلة الى الشركة التضامنية وبالنسبة للموجودات الثابتة والمدنيين فهي أما ان تثبت بقيمتها الجديدة المقدرة مباشرة أو ان تثبت بقيمتها الدفترية اي كلفه الموجودات الثابتة مطروحاً منها المخصص الخاص بها (ونحن نفضل الحل الاول) لان المخصص يخص الشركة القديمة كذلك سوف تعتمد طريقه المباشر عند تحويل المشروع

الفردى الى شركه تضامنيه فأن من الضروري فصل دفاتر الشركة الجديدة عن دفاتر المشروع القديم وكذلك الحال عند اندماج شركتين وذلك أما باستخدام مجموعه دفترية جديده أو بالاستمرار في استخدام نفس دفاتر المشروع الفردى ، فإذا تقرر استعمال مجموعه دفترية جديده ويجب ادخال دفاتر المشروع القديم أولاً بحسب أرصده حساباتها ومن ثم نقل الحصة المتفق عليها من راس المال الى سجلات الشركة الجديدة أما اذا تقرر استخدام نفس المجموعة الدفترية القديمة فيجب على صاحب المشروع الفردى قفل حسابات مشروعه التجارى ثم تسجل قيد افتتاحي للأصول والخصوم بحسب قيمه أعاده التقدير ومن ثم اثبات حصص باقى الشركاء .

مثال/ في ٢٠١٩/٣/١ تأسست شركه (أ - ب) التضامنية على ان يقدم الشريك (أ) ميزانيه محله التجارى مقابل حصته من راس المال والبالغة ٤٠٠٠٠٠٠ اما (ب) فيسدد حصته البالغة ٥٠٠٠٠٠٠ نقداً

في ٢٠١٩/٢/١ كانت ميزانيه محلات الشريك (أ) التجارية تظهر الارصدة التالية

الموجودات :- البنك او المصرف ٨٢٠٠٠ ، المدينون ٥٠٠٠٠ ، المخزون السلعي ١٤٨٠٠٠ ، الاراضى والمباني ٤٠٠٠٠٠ ، الاثاث ٤٠٠٠٠

المطلوبات :- الدائنون ١٠٠٠٠٠٠ ، راس المال ٤٢٠٠٠٠٠

وقد اتفقه الشريكان (أ - ب) على قبول الميزانية كما هيه بدون تعديل على ان يدفع او يسحب الشريك (أ) الفرق في رصيد رأسماله نقداً

المطلوب/ اثبات قيد اليومية اللازمة في سجلات الشركة وتصوير الميزانية الافتتاحية

الحل/ حصه (ب)

٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال الشريك (ب)

قيد اثبات حصه الشريك (ب) نقداً

حصه (أ)

من مذكورين

حدد ٦٢٠٠٠٠

رصيد سابق

الفاة ،

(٦٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ - ٨٢٠٠٠٠)

قديم ٨٢٠٠٠٠ ح/ نقد في المصرف

٥٠٠٠٠ ح/ المدينون

١٤٨٠٠٠ ح/ المخزون السلعي

٤٠٠٠٠ ح/ الاثاث

٢٠٠٠٠٠ ح/ الاراضي والمباني

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ الدائنون

٤٢٠٠٠٠ ح/ راس مال (أ) (٢٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ - ٤٢٠٠٠٠)

الميزانية الافتتاحية

مطلوبات متداولة	موجودات متداولة
١٠٠٠٠٠ الدائنون	جديد ٥٦٢٠٠٠ جمع البنك بحصة (أ) + (ب)
حقوق الملكية	قديم ٦٢٠٠٠ بنك
٤٠٠٠٠٠ راس مال (أ)	(٥٦٢٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ + ٦٢٠٠٠)
٥٠٠٠٠٠ راس مال (ب)	٥٠٠٠٠ مدينون
	١٤٨٠٠٠ مخزون
	موجودات ثابتة
	٢٠٠٠٠٠ الاراضي والمباني
	٤٠٠٠٠ الاثاث
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

مثال/ في ٢٠١٧/٣/١ تأسست شركة البدور التضامنية براس مال مقداره ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار من كل احمد وطارق موزعه بينهم بالتساوي على ان تسدد حصه الشريك احمد نقداً اما الشريك طارق يقدم حصته بشكل اثاث وعقار وقد قدرت الاثاث ٢٠٠٠٠٠٠٠ والعقار ٣٠٠٠٠٠٠٠

المطلوب/ اثبات المعالجة المحاسبية اللازمة وتصوير الميزانية

الحل/ حصه الشريك احمد

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس المال الشريك احمد

عن قيمه راس مال الشريك احمد نقداً

حصه الشريك طارق

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ ح/ الاثاث

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ العقار

٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال الشريك طارق

عن قيمه راس مال الشريك طارق

الميزانية الافتتاحية

حقوق الملكية	موجودات متداولة
راس مال الشريك احمد ٥٠٠٠٠٠٠	بنك ٥٠٠٠٠٠٠
راس مال الشريك طارق ٥٠٠٠٠٠٠	موجودات ثابتة
	الاثاث ٢٠٠٠٠٠٠
	العقار ٣٠٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

مثال ٣/ في ٢٠١٦/٧/١ تأسست شركة أمين وكريم التضامنية وقد اتفقا على استثمار مبلغ متساوي لكل منهما وقد قدم الشريك أمين حصته من راس مال الشركة بشكل مخزون سلعي قيمته (٦٠٠٠٠٠) والباقي (٤٠٠٠٠٠) يسدد نقداً .

اما الشريك كريم فيقدم ميزانيه محله التجاري عن حصته في الشركة وكانت أرصده ميزانيه محل كريم التجارية كما يلي :-

الموجودات :- مدينون ٨٩٦٠٠٠

مخزون ٩٦٠٠٠

صافي الاثاث ١٢٨٠٠٠

المطلوبات :- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٣٨٤٠٠

دائنون ٢٨٨٠٠٠

وقد تم قبول الميزانية كما هيه بدون تعديل على ان يدفع او يسحب الشريك كريم الفرق في رصيد حساب راس المال نقداً

المطلوب/ اثبات المعالجة المحاسبية اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية

الحل/ حصه أمين / عينياً

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠ ح/ المخزون السلعي

٤٠٠٠٠٠ ح/ البنك

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال امين

قيد اثبات حصه امين عينياً

حصه كريم

من مذكورين

رصيد مدينون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٩٦٠٠٠ - ٣٨٤٠٠٠)

٨٥٧٦٠٠ /حـ مدينون

٩٦٠٠٠ /حـ مخزون

١٢٨٠٠٠ /حـ الاثاث

٢٠٦٤٠٠ /حـ البنك

الى مذكورين

٢٨٨٠٠٠ /حـ دائنون

١٠٠٠٠٠٠ /حـ راس مال كريم

- ان راس مال الشريك كريم حسب ميزانيه محله التجاري

(راس المال = الموجودات - المطلوبات)

(راس المال = ٨٩٦٠٠٠ + ٩٦٠٠٠ + ١٢٨٠٠٠) - (٢٨٨٠٠٠ + ٣٨٤٠٠٠)

راس المال = ٧٩٣٦٠٠

- اما راس مال الشريك وفقاً للشركة التضامنية هو ١٠٠٠٠٠٠٠ يدفع الشريك كريم نقداً

راس مال كريم ميزانية كريم

١٠٠٠٠٠٠٠ - ٧٩٣٦٠٠ = ٢٠٦٤٠٠ الفرق الواجب الدفع

الميزانية الافتتاحية للشركة

مطلوبات متداولة	موجودات متداولة
دائنون ٢٨٨٠٠٠	مخزون ٦٩٦٠٠٠
حقوق الملكية	بنك ٦٠٦٤٠٠
راس مال امين ١٠٠٠٠٠٠	مدينون ٨٥٧٦٠٠
راس مال كريم ١٠٠٠٠٠٠	موجودات ثابتة
	الاثاث ١٢٨٠٠٠
٢٢٨٨٠٠٠	٢٢٨٨٠٠٠

مثال ٤/ بالرجوع الى بيانات المثال (٣) لكن بافتراض ان الشريك كريم دفع الفرق شهره محل.

الحل/ نفس الحل السابق باستثناء تسجيل القيد التالي

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠ ح/ مخزون سلعي

٤٠٠٠٠٠ ح/ البنك

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال امين

من مذكورين

٨٥٧٦٠٠ ح/ المدينون

٩٦٠٠٠ ح/ مخزون

١٢٨٠٠٠ ح/ اثاث

٢٠٦٤٠٠ ح/ شهره محل

الى مذكورين

٢٨٨٠٠٠ ح/ الدائنون

١٠٠٠٠٠٠ ح/ راس مال كريم

الميزانية الافتتاحية للشركة

مطلوبات متداولة	موجودات متداولة
دائنون ٢٨٨٠٠٠	مخزون ٦٩٦٠٠٠
حقوق الملكية	بنك ٤٠٠٠٠٠
راس مال امين ١٠٠٠٠٠٠	مدينون ٨٥٧٦٠٠
راس مال كريم ١٠٠٠٠٠٠	شهره محل ٢٠٦٤٠٠
	موجودات ثابتة
	الاثاث ١٢٨٠٠٠
٢٢٨٨٠٠٠	٢٢٨٨٠٠٠

مثال ٥/ باستخدام نفس بيانات مثال (٣) لكن بافتراض ان الشركاء قد اتفقوا على اجراء التعديلات الآتية على ميزانيه كريم وان الشريك كريم سيدفع او يسحب الفرق نقداً

١. تخفيض صافي المدينين ليصبح ٨١٦٠٠٠

٢. زياده المخزون السلعي ليصبح ١٢٨٠٠٠

٣. تخفيض الاثاث ليصبح ٩٠٠٠٠

المطلوب/ اثبات القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة الجديدة

الحل/ ان هذا الافتراض لا يخص الشريك امين حيث لم يطرأ على حصته اي تغير ولكنه يخص الشريك كريم حيث يصبح فيه الانضمام الاتي

من مذكورين

٨١٦٠٠٠ /حـ/ مدينون

١٢٨٠٠٠ /حـ/ المخزون السلعي

٩٠٠٠٠ /حـ/ الاثاث

٢٥٤٠٠٠ /حـ/ البنك

الى مذكورين

٢٨٨٠٠٠ /حـ/ دائنون

١٠٠٠٠٠٠ /حـ/ راس مال كريم

فيد اثبات حصه الشريك كريم في الشركة التضامنية

راس مال = الموجودات - المطلوبات

$$٧٤٦٠٠٠ = \text{راس المال في الميزانية} = (٢٨٨٠٠٠) - (٩٠٠٠٠ + ١٢٨٠٠٠ + ٨١٦٠٠٠)$$

$$٢٥٤٠٠٠ = \text{الفرق الواجب الدفع} = ٧٤٦٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠$$

• اجراء غلق ارصده حسابات المشروع القديم

في حاله استخدام مجموعه دفترية قديمة

١. غلق ارصده حسابات المشروع الفردي (المدينة والدائنة)

٢. اجراء المعالجة اللازمة بخصوص الشركة التضامنية

في حاله استخدام مجموعه دفترية جديدة

١. غلق الحسابات المدينة والدائنة في حـ/ التصفية

اجراء المعالجة اللازمة بخصوص الشركة التضامنية

مثال/ باستخدام نفس بيانات تمرين (٣)

المطلوب/ اعداد القيود اللازمة لغلق سجلات محل كريم بافتراض ان الشركة سوف تستخدم نفس سجلات كريم.

الحل/

من مذكورين

٢٨٨٠٠٠ د/ الدائنون
 ٣٨٤٠٠ د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 ٧٩٣٦٠٠ د/ رأس مال كريم → $(٣٨٤٠٠ + ٢٨٨٠٠٠) - (١٢٨٠٠٠ + ٩٦٠٠٠ + ٨٩٦٠٠٠)$
 ٣٢٦٤٠٠

الى مذكورين

٨٩٦٠٠٠ د/ مدينون
 ٩٦٠٠٠ د/ المخزون السلعي
 ١٢٨٠٠٠ د/ الاثاث

قيد غلق ميزانية الشريك كريم

مثال/ بالرجوع الى تمرين رقم (٣)

المطلوب/ اعداد قيود الغلق اللازمة في سجلات محل كريم بافتراض ان الشركة سوف تستخدم مجموعه دفترية جديده

الحل/

١١٢٠٠٠٠ من د/ التصفية

الى مذكورين

٨٩٦٠٠٠ د/ مدينون
 ٩٦٠٠٠ د/ مخزون سلعي
 ١٢٨٠٠٠ د/ الاثاث

قيد غلق الحسابات المدينة للشريك كريم في د/ التصفية

من مذكورين

٢٨٨٠٠٠ د/ الدائنون
 ٣٨٤٠٠ د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 ٣٢٦٤٠٠ الى د/ التصفية

قيد غلق الحسابات الدائنة للشريك كريم في د/ التصفية

١٠٠٠٠٠٠ من د/ شركة التضامن

١٠٠٠٠٠٠ الى د/ التصفية

قيد تأسيس الشركة التضامنية بأثبات حصه الشريك كريم

ح/ التصفية

١١٢٠٠٠٠ الى مذكورين	٣٢٦٤٠٠ من مذكورين
٢٠٦٤٠٠ راس المال	١٠٠٠٠٠٠ من ح/ شركة التضامن
رصيد الفرق	
١٣٢٦٤٠٠	١٣٢٦٤٠٠

٢٠٦٤٠٠ من ح/ التصفية

٢٠٦٤٠٠ الى ح/ راس المال

قيد اثبات ربح التصفية

ملاحظة: اذا كان الجانب المدين اكبر خساره واذا كان الجانب الدائن اكبر ربح

ملاحظة: بالغلق المدين يصبح دائن / والدائن يصبح مدين

مثال/ في ٢٠١٩/١/١ قرر التاجر علي توسيع اعماله التجارية وذلك بمشاركه مع الشريك سعيد كا شركاء متضامنين في شركه تضامنيه راس مالها ٢٠٠٠٠٠٠ موزع بينهم مناصفه وذلك بأن يقدم الشريك علي ميزانيه محله التجاري ، اما الشريك سعيد فيسدد حصته نقداً

الموجودات كانت كلاتي: -

المدينون ٨٩٦٠٠٠ ، المخزون ٩٦٠٠٠ ، الاثاث ١٢٨٠٠٠

المطلوبات:-

اوراق دفع ٣٨٤٠٠ ، الدائنون ٢٨٨٠٠٠

المطلوب/ ١. اثبات قيود الغلق اللازمة في سجلات الشريك علي بافتراض استخدام نفس المجموعة الدفترية القديمة

قيود الغلق اللازمة في سجلات الشريك علي بافتراض الشركة سوف تستخدم مجموعه دفتريه جديدة

٢. اثبات

الحل/ ١. استخدام المجموعة الدفترية القديمة

من مذكورين

٣٨٤٠٠ ح/ اوراق دفع

٢٨٨٠٠٠ ح/ دائنون

٧٩٣٦٠٠ ح/ راس المال (الفرق)

الى مذكورين

٨٩٦٠٠٠ /د/ مدينون
٩٦٠٠٠ /د/ مخزون
١٢٨٠٠٠ /د/ الاثاث
قيد غلق ارصده حسابات الشريك (علي)

٢. استخدام مموعة دفترية قديمة

١١٢٠٠٠٠ من د/ التصفية

الى مذكورين

٨٩٦٠٠٠ /د/ مدينون

٩٦٠٠٠ /د/ مخزون

١٢٨٠٠٠ /د/ الاثاث

قيد غلق الحسابات المدينة للشريك (علي) في د/ التصفية

من مذكورين

٣٨٤٠٠ /د/ اوراق دفع

٢٨٨٠٠٠ /د/ دائنون

٣٢٦٤٠٠ الى د/ التصفية

قيد غلق الحسابات الدائنة للشريك (علي) في د/ التصفية

١٠٠٠٠٠٠ من د/ شركة التضامن

١٠٠٠٠٠٠ الى د/ التصفية

قيد اثبات حصه الشريك علي

د/ التصفية

٣٢٦٤٠٠ من مذكورين
١٠٠٠٠٠٠ من د/ شركة التضامن

١١٢٠٠٠٠ الى مذكورين

(٢٠٦٤٠٠ = ١١٢٠٠٠٠ - ١٣٢٦٤٠٠)

٢٠٦٤٠٠ د/ راس المال
(ربح التصفية)

١٣٢٦٤٠٠

١٣٢٦٤٠٠

الانتقال الجزئي للموجودات والمطلوبات

Partial transfer of assets and liabilities

مثال شامل يتضمن موضوعين ١. تعديل ٢. غلق/ في ٢٠١٥/١/١ تأسست شركة امين وكريم التضامنية من الشريكين امين وكريم وقد اتفقه على ان يستثمر كل منهم ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار في الشركة الجديدة وان يقسما بينهم من ربح او خساره بالتساوي وقد قدمه الشريك امين حصته في راس المال بشكل مخزون سلعي قيمته ٦٠٠٠٠٠٠ دينار وان يسدد الباقي نقداً اما الشريك كريم فيقدم ميزانية محله التجاري عن حصته في الشركة وان يدفع او يسحب الفرق في ٢٠١٥/٧/٣ وكما يلي:

مدينون	٨٩٦٠٠٠
مخزون	٩٦٠٠٠
صافي الاثاث	١٢٨٠٠٠
دائنون	٢٨٨٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣٨٤٠٠

وقد تم الاتفاق بين الشركاء على ما يلي

- ١- عدم قبول المخزون السلعي الظاهر في ميزانية محل كريم لعدم ملائمته لنشاط الشركة
 - ٢- قبول ٥٠% من الاثاث ورفض الباقي لعدم نوعيته
 - ٣- رفض الشركة تسديد ديون مقدارها ١٣٨٠٠٠ دينار والالتزام كريم بدفعها لأنها ديون شخصيه
 - ٤- شطب ديون مقدارها ٤٦٠٠٠ لعدم إمكانية تحصيلها
 - ٥- تمكنه الشريك كريم من بيع المخزون السلعي بمبلغ ١٢٠٠٠٠ نقداً وقد احتفظه بالاثاث لاستعماله الخاص
- المطلوب/ اثبات القيود اللازمة لغلق سجلات محلات كريم بافتراض ان الشركة الجديدة ستستخدم مجموعه دفترية جديده

ملاحظة: شطب او رفض نفس الشيء

الحل/

$$\begin{aligned} & \text{مخزون} \quad ٩٦٠٠٠ \quad \times \\ & \text{مدينون} \quad ٨٩٦٠٠٠ - ٤٦٠٠٠ = ٨٥٠٠٠٠ \\ & \text{الاثاث} \quad ١٢٨٠٠٠ \times ٥٠\% = ٦٤٠٠٠ \quad \text{تم قبولها} \end{aligned}$$

دائنون ٢٨٨٠٠٠ - ١٣٨٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ **يتم تسديده**

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٣٨٤٠٠٠

٥٠% المتبقية من قيمه الاثاث استخدام شخصي ✖

١٢٠٠٠٠ من د/ البنك

الى مذكورين

٩٦٠٠٠ د/ المخزون

٢٤٠٠٠ د/ ربح تصفية

قيد اثبات بيع المخزون السلعي نقداً مع تحقيق الربح

الموجودات **جانب المدين**

٩١٤٠٠٠ من د/ التصفية

الى مذكورين

٨٥٠٠٠٠ د/ مدينون

٦٤٠٠٠ د/ الاثاث

قيد غلق الحسابات المدينة في د/ التصفية

المطلوبات **الجانب الدائن**

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ د/ دائنون

٣٨٤٠٠ د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

١٨٨٤٠٠ الى د/ التصفية

قيد غلق الحسابات الدائنة في د/ التصفية

قيد حصة كريم

١٠٠٠٠٠٠ من د/ شركة التضامن

١٠٠٠٠٠٠ الى د/ التصفية

ح/ التصفية	
٩١٤٠٠٠ الى مذكورين	١٨٨٤٠٠ من مذكورين
	١٠٠٠٠٠٠ من ح/ شركة التضامن
	٢٤٠٠٠ من ح/ البنك
٢٩٨٤٠٠ ح/ راس المال	
(ربح التصفية)	
١٢١٢٤٠٠	١٢١٢٤٠٠

ملاحظة: تم رفض ٨٠% من اي موجود في الميزانية يتم الضرب في النسبة المتبقية

ملاحظة: تم رفض ٨٠% من قيمة السيارات اذاً المتبقي ٢٠% تم قبولها

مثال توضيح: قيمة السيارات x ٢٠% = المبلغ المقبول في قيد الغلق

علاقة الشركاء بالشركات التضامنية

Relationship of partners with joint liability companies

أولاً: المسحوبات الشخصية للشركاء

مثال: العمليات التالية تخص الشركاء:

١. سحب الشريك (أ) ٢٠٠٠٠٠ دينار نقداً والشريك (ب) ٥٠٠٠٠ دينار نقداً
٢. سحب الشريك (ب) بضاعة كلفتها ٥٠٠٠٠ دينار
٣. سحب الشريك (أ) بضاعة سعر بيعها ٧٥٠٠٠ دينار

المطلوب : اثبات العمليات اعلاه في سجلات الشركة وتصوير حساب المسحوبات الشخصية لكل شريك

الحل /١

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ د/ المسحوبات الشخصية الشريك (أ)

٥٠٠٠٠ د/ المسحوبات الشخصية الشريك (ب)

٢٥٠٠٠٠ الى د/ البنك

عن سحب المبلغ نقداً

/٢

٥٠٠٠٠ من د/ مسحوبات شخصية / الشريك ب

٥٠٠٠٠ الى د/ البضاعة

عن سحب بضاعة

/٣

٧٥٠٠٠ من د/ مسحوبات شخصية / الشريك أ

٧٥٠٠٠ الى د/ مبيعات

عن سحب بضاعة

ح/ المسحوبات الشخصية الشريك أ

	٢٠٠٠٠٠ الى ح/	البنك
٢٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠ الى ح/	المبيعات
رصيد		
٢٧٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠	

ح/ المسحوبات الشخصية الشريك ب

	٥٠٠٠٠ الى ح/	البنك
١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ الى ح/	البضاعة
رصيد (جاري شريك ب)		
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	

ملاحظة: كل المسحوبات الشخصية مدينة وتصبح المحسوبات الشخصية دائنة في حالة الغلق فقط . اما فوائد الشخصية دائنة وتصبح مدينة بالغلق .

ملاحظة: تغلق المسحوبات الشخصية في حساب جاري الشريك وتغلق فائدة المحسوبات الشخصية بحساب الارباح والخسائر.

مثال عملي / في ١٢/٣١ كانت المسحوبات الشخصية لكل من علي وحسن كما يلي :-

علي ١٢٠٠٠٠ حسن ١٥٠٠٠٠ وكانت تواريخ السحب علي في ١٠/١ حسن في ٧/١ من السنة وقد كان عقد الشركة ينص على احتساب الفائدة على المسحوبات وبمعدل ٦%

المطلوب/ احتساب الفائدة على المسحوبات واثبات قيود الفائدة

الحل/

علي ١٠/١ ١٢/٣١

$$١٨٠٠ = ١٠٠ / ٦ \times ١٢ / ٣ \times ١٢٠٠٠٠$$

١٨٠٠ من ح/ جاري الشريك علي

١٨٠٠ الى ح/ فائدة المسحوبات

قيد تسجيل فائدة المسحوبات الى الحساب الجاري للشريك علي

حسن ٧/١ ١٢/٣١

$$١٥٠٠٠ \times \frac{١٢}{٦} \times \frac{١٠٠}{٦} = ٤٥٠٠ \text{ دينار}$$

٤٥٠٠ من د/ جاري الشريك حسن

٤٥٠٠ الى د/ فائدة المسحوبات

قيد تسجيل فائدة المسحوبات الى الحساب الجاري للشريك حسن

٦٣٠٠ من د/ فائدة المسحوبات

٦٣٠٠ الى د/ الارباح والخسائر

قيد غلق فائدة المسحوبات في د/ الارباح والخسائر

د/ فائدة المسحوبات

١٨٠٠ جاري علي ٤٥٠٠ جاري حسن	
	٦٣٠٠ د/ أ.خ
٦٣٠٠	٦٣٠٠

توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

Distribution of profits and losses between partners

حددت المواد ٧٣ ولغاية ٧٦ من قانون الشركات العراقي رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ الكيفية التي يجب توزيع الارباح والخسائر في الشركات التضامنية في موجبها حيث اشارت الا ان الارباح لا توزع الى الشركات الا بعد استيفاء جميع الاستقطاعات القانونية واحتجاز احتياطي قانوني بنسبة ٥% من الربح لحين يبلغ ٥٠% من راس المال ويجوز الاستمرار بالاستقطاع بما لا يجاوز ١٠٠% من راس المال المدفوع .

وبعد ذلك يوزع الباقي من الربح الى الشركاء بحسب حصصهم . اما الخسائر فتوزع بحسب النسب الواردة في عقد الشركة والمماثلة لنسب توزيع الارباح وحسب المادة (٧٥) . واذا بلغت الخسارة ٥٠% من راس المال فتتم مفاتحة الجهة القطاعية لدراسة الحال اما اذا تجاوز ذلك وبلغت ٧٥% من راس المال وجب عليها تخفيض راس المال او زيادته او تصفية الشركة وذلك حسب المادة (٧٦) من القانون.

ومن استعراض المواد اعلاه نلاحظ ان القانون الشركة للشركاء اختيار اسلوب التوزيع اسلوب توزيع الارباح والخسائر الذي يرضيهم ويتفقون عليه في عقد الشركة وفي حالة عدم ذكر اسلوب التوزيع في العقد يعد التوزيع بحسب ارصدة رؤوس الاموال.

وهناك اكثر من اسلوب او طريقة لتوزيع الارباح والخسائر بين الشركاء والوجود اكثر من عامل يتحكم في عملية التوزيع او منها :-

حجم الاستثمار ، قابلية الشركاء ومهارتهم ، حجم الوقت والجهد الذي يقدمه الشركاء للشركة . فجميع هذا العوامل تعكس الاختلافات بين الشركاء وعموماً فان أسس توزيع الارباح هي :-

١. التوزيع حسب النسب

٢. التوزيع حسب رؤوس الاموال

٣. التوزيع المختلط

• فكل اسلوب يعطي نتائج مختلفة عن الاسلوب الاخر

١. التوزيع حسب النسب

مثال/ في ٣١/١٢/٢٠١٩ حققت شركة (أ و ب و ج) التضامنية صافي ربح مقداره ٣٣٦٤٧٤ دينار

١. ان الربح يوزع بين الشركاء بالتساوي

٢. ان الربح يوزع بين الشركاء بنسبة ٣ : ٢ : ٤ على التوالي

٣. ان الربح يوزع بنسبة ٣٥% ، ٢٥% ، ٤٠% على التوالي

الحل / (١)

$$١١٢١٥٨ = ٣ \div ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة كل شريك}$$

(٢)

$$٩ = ٤ + ٢ + ٣ \text{ مجموع الحصص}$$

$$١١٢١٥٨ = ٩/٣ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك أ}$$

$$٧٤٧٧٢ = ٩/٢ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك ب}$$

$$١٤٩٥٤٤ = ٩/٤ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك ج}$$

(٣)

$$١١٧٧٦٥ = ١٠٠/٣٥ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك أ}$$

$$٨٤١١٨ = ١٠٠/٢٥ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك ب}$$

$$١٣٤٥٨٩ = ١٠٠/٤٠ \times ٣٣٦٤٧٤ \text{ حصة الشريك ج}$$

٢. التوزيع حسب رؤوس الاموال

عندما يتفق الشركاء على توزيع الارباح حسب راس المال فان هذا الاتفاق يعني ان راس المال هو العامل المهم ان لم يمكن الرصيد في تمكين الشركة من مزاولة نشاطها بنجاح ولاكن الحقيقة هو ليس العامل الوحيد فقد تؤدي مهارة احد الشركاء او خبرته وعلاقته الاجتماعية الدور المهم في نجاح الشركة

مثال/ الاتي تفاصيل حسابات رؤوس الاموال للشريكين (س - ص) خلال سنة ٢٠١٨

ح/ راس مال س				
١/١	رصيد	٤٠٠٠٠	سحب	١٠٠٠٠
٧/١	ايداع	١٥٠٠٠		١٢/١
	ايداع	٣٠٠٠٠		٧٥٠٠٠
		١٠/١		١٢/٣١
٨٥٠٠٠			٨٥٠٠٠	

ح/ راس مال ص			
١/١	رصيد	٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ سحب
٦/١	ايداع	٥٠٠٠	٨/١
	ايداع	٥٠٠٠٠	١١٥٠٠٠ رصيد
		١١/١	١٢/٣١
		١٣٥٠٠٠	١٣٥٠٠٠

وقد كان صافي الربح المتحقق خلال السنة ٦٠٠٠٠ دينار

المطلوب/ توزيع صافي الربح المتحقق خلال سنة ٢٠١٨ بافتراض استخدام ارصدة راس مال

(أ) اول المدة (ب) اخر المدة (ج) متوسط رؤوس الاموال.

الحل/ (أ) اول المدة

$$١٢٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠ = (س) حصة الشريك من الربح \times ٦٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ / ٤٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠ = (ص) حصة الشريك من الربح \times ٦٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ / ٨٠٠٠٠$$

(ب) اخر المدة

$$١٩٠٠٠٠ = ١١٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠$$

$$٢٣٦٨٤ = (س) حصة الشريك من الربح \times ٦٠٠٠٠ = ١٩٠٠٠٠ / ٧٥٠٠٠$$

$$٣٦٣١٦ = (ص) حصة الشريك من الربح \times ٦٠٠٠٠ = ١٩٠٠٠٠ / ١١٥٠٠٠$$

(ج) متوسط رؤوس الأموال

الشريك (س)

التاريخ	الرصيد	المدة	الناتج الكلي
١ / ١ — ٦ / ٣٠	٤٠٠٠٠	٦	٢٤٠٠٠٠
٧ / ١ — ٩ / ٣٠	٥٥٠٠٠	٣	١٦٥٠٠٠
١٠ / ١ — ١١ / ٣٠	٨٥٠٠٠	٢	١٧٠٠٠٠
١٢ / ١ — ١٢ / ٣١	٧٥٠٠٠	١	٧٥٠٠٠
الناتج الكلي			٦٥٠٠٠٠

متوسط راس مال س $٥٤١٦٧ = ١٢ / ٦٥٠٠٠٠$

الشريك ص

التاريخ	الرصيد	المدة	الناتج الكلي
١ / ١ — ٥ / ٣١	٨٠٠٠٠	٥	٤٠٠٠٠٠
٦ / ١ — ٧ / ٣١	٨٥٠٠٠	٢	١٧٠٠٠٠
٨ / ١ — ١٠ / ٣٠	٦٥٠٠٠	٣	١٩٥٠٠٠
١١ / ١ — ١٢ / ٣١	١١٥٠٠٠	٢	٢٣٠٠٠٠
مجموع الناتج الكلي			٩٩٥٠٠٠

متوسط رأس مال ص $٨٢٩١٧ = ١٢ / ٩٩٥٠٠٠$

مجموع متوسط رؤوس الأموال $١٣٧٠٨٤ = ٨٢٩١٧ + ٥٤١٦٧$

حصة الشريك (س) من الربح $٢٣٧٠٨ = ١٣٧٠٨٤ / ٥٤١٦٧ \times ٦٠٠٠٠$

حصة الشريك (ص) من الربح $٣٦٢٩٢ = ١٣٧٠٨٤ / ٨٢٩١٧ \times ٦٠٠٠٠$

ملاحظة :- كل عملية سحب يطرح من الرصيد وكل عملية ايداع تضاف الى الرصيد

٣. **التوزيع المختلط :-** يتم بموجب هذا النوع من التوزيع دفع فوائد على رؤوس الاموال او دفع الرواتب او مكافئات الى الشركاء والباقي من الربح يوزع حسب النسب. يحقق هذا النوع من التوزيع تميزاً بين الشركاء بحسب استثماراتهم وبحسب ما يقدمونه من جهد ووقت الى الشركة
- أ. دفع فوائد على رؤوس الاموال: تمثل رؤوس الاموال وكما بينا سابقاً المبالغ المستثمرة من قبل الشركاء في الشركة، وقد يتفق الشركاء على دفع فوائد على رؤوس الاموال وذلك بدلاً عن:
١. الفرصة الضائعة التي كان يمكن للشريك الحصول عليها لو استثمر امواله خارج الشركة كإيداعها في البنك او شراء اوراق مالية.

٢. عنصر المخاطرة الذي يتعرض له راس مال الشريك ان احتساب فوائد على راس المال مقيد للشركاء عندما يكون الفرق بين رؤوس اموال الشركاء كبير جداً في حين ان توزيع النسب الربح متقاربة حيث يحقق نوعاً من العدالة في التوزيع على اساس ان جزءاً من الربح يوزع بنسبة الاستثمار اما الباقي فيوزع حسب نسب متفق عليها ويتم اثبات الفائدة في حساب مستقل وتحميلها الى الحساب الجاري ومن ثم غلقها بحساب توزيع الارباح والخسائر وكما يلي في القيود التالية:-

××× من ح/ فائدة راس مال

××× الى ح/ جاري الشريك

قيد اثبات الفائدة

××× من ح/ توزيع . أ. خ

××× الى ح/ فائدة راس مال

قيد غلق الفائدة

مثال/ حققت شركة التعاون صافي ربح مقداره ٩٠.٠٠٠ وكان عقد الشركة ينص على دفع فوائد على رؤوس الاموال بنسبة ٥% و يوزع باقي الربح بين الشركاء (أ ، ب ، ج) بالتساوي وفي ذلك التاريخ كانت ارصدة رؤوس الاموال للشركاء (أ) ٥٥.٠٠٠ (ب) ٤٠.٠٠٠ (ج) ٢٥.٠٠٠ المطلوب/ توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء حسب الاتفاق واثبتات قيد التوزيع اللازم

(أ) توسيط حساب الفائدة

(ب) عدم توسيط حساب الفائدة

الحل/

الشريك أ / $55.000 \times 5\% = 27500$ دينار الفائدة

الشريك ب / $40.000 \times 5\% = 2000$ دينار الفائدة

الشريك ج / $25.000 \times 5\% = 1250$ دينار الفائدة

$90.000 - 60.000 = 30.000$ المتبقي من الربح

$30.000 \div 3 = 10.000$ حصة كل شريك من الربح

جدول توزيع الارباح

التفاصيل	أ	ب	ج	المجموع
فائدة على راس المال	٢٧٥٠٠	٢٠٠٠	١٢٥٠٠	٦٠٠٠٠
باقي الربح	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠٠
مجموع الكلي	٣٧٥٠٠	٣٠٠٠	٢٢٥٠٠	٩٠٠٠٠

٦٠٠٠٠ من ح/ فائدة راس المال

الى مذكورين

٢٧٥٠٠ ح/ جاري الشريك أ

٢٠٠٠٠ ح/ جاري شريك ب

١٢٥٠٠ ح/ جاري الشريك جـ

قيد اثبات فائدة راس المال

(١) توسيط حساب الفائدة

٩٠٠٠٠ من ح/ ت.أ. خ

الى مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ فائدة راس المال

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك أ

١٠٠٠٠ ح/ جاري شريك ب

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك جـ

قيد توزيع الربح مع توسيط الفائدة

(٢) عدم توسيط حساب الفائدة

٩٠٠٠٠ من ح/ ت.أ. خ

الى مذكورين

٣٧٥٠٠ ح/ جاري الشريك أ

٣٠٠٠٠ ح/ جاري شريك ب

٢٢٥٠٠ ح/ جاري الشريك جـ

قيد توزيع الارباح

ملاحظة: اذا جاء بالسؤال عدم توسيط الفائدة نأخذ مبالغ المجموع الكلي

دفع رواتب ومكافآت لشركاء

قد يتولى احد الشركاء تقديم خدمات معينة من للشركة وذلك بان يخصص جزءاً من وقته او جهده لأداره الشركة ودون ان يدفع له اجر عنها لذا يتفق الشركاء على اعطاء جزء من الارباح الى ذلك الشريك تقديراً لجهوده و على شكل رواتب ومكافآت وهي اما ان تحدد بمبلغ معين او بشكل نسبة مئوية من الربح ولكن يجب تحديد المبلغ او النسبة ضمن العقد مع ملاحظه ان هذه المبالغ تعد توزيعاً للربح وليس مصاريف على الشركة او نقداً متدفقاً خارجاً فلولا جهود هؤلاء الشركاء لما اتيح للشركة تحقيق بالشكل الذي يرى مديحاً له خلال السنة طالما انه لا مجاوز في النهاية المبلغ المحدد له في العقد و في نهاية السنة يرصد حساب راتب الشريك ويغلق بحساب توزيعات ارباح وخسائر اذا كان مسحوب بأكملها خلال السنة و اذا لم يكن قد سحب بالكامل خلال السنة فيضاف الفرق الى حساب الجاري

واذا كان الرصيد مسحوب هو اكبر من استحقاق يسترد المبلغ (الفرق) من حسابة الجاري. اي يستقطع من حصته عن باقي الارباح.

اما اذا لم يكن الشريك قد سحب شيئاً منها فأما ان يصرف له المبلغ كاملاً عند توزيع الارباح او ان يضاف الى حسابة الجاري

اما المكافآت فهي بمثابة حوافز بنسبة مئوية من الربح الذي أسهموا بتحقيقه وهي تحسب بعده طرق حتى يمكن احتسابها كنسبة من الربح الصافي الكلي اما بعد توزيع المكافآت او بعد توزيعها كمكافآت والرواتب.

طالماً ان المكافآت ترتبط بنسبة مئوية مع صافي الربح لذا فان من الطبيعي ان لا تعطي المكافأة عند تحقيق الشركة للخسائر لعدم وجود ربح ولكن هناك من يرى ان لولا جهود هذا الشريك (صافي

المكافئة) لزادت خسارة الشركة لذا فانهم يرون من الضروري تنزيل مبلغ المكافئة من نصيب هذا الشريك من الخسارة.

مثال/ في ١٢/٣١/٢٠٠٠ حققت شركة الطارق صافي ربح قابلاً للتوزيع مقداره ١٠٠٠٠٠ وقد كان اتفاق الشركاء ينص على توزيع الربح كما يلي

٢٥٠٠٠ راتب طارق ١٥٠٠٠ راتب هشام ويوزع الباقي بين الشركاء طارق وعادل وهشام بحسب نسب رؤوس الاموال البالغة ٤٠٠٠٠ ، ٥٠٠٠٠ ، ٣٠٠٠٠ دينار على التوالي

المطلوب/ ١. توزيع الارباح بين الشركاء

الحل/

جدول توزيع الارباح

التفاصيل	طارق	عادل	هشام	المجموع
رواتب الشركاء	٢٥٠٠٠		١٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
باقي الربح	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
صافي الربح	٤٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

باقي الربح = ١٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ المتبقي من الربح

رؤوس الاموال = ٤٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠

حصة طارق من الربح = $٦٠٠٠٠ \times \frac{١٢٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠}$ = ٢٠٠٠٠

حصة عادل من الربح = $٦٠٠٠٠ \times \frac{١٢٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠}$ = ٢٥٠٠٠

حصة هشام من الربح = $٦٠٠٠٠ \times \frac{١٢٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠}$ = ١٥٠٠٠

المطلوب/ ٢. اثبات قيود اليومية اللازمة

(١) عدم تسلم اي من الشريكين بأي مبلغ من رواتبهم والمكافئات

الحل/

١٠٠٠٠٠ من د/ت. أ. خ

الى مذكورين

٤٥٠٠٠ د/ جاري الشريك طارق

٢٥٠٠٠ د/ جاري الشريك عادل

٣٠٠٠٠ د/ جاري الشريك هشام

قيد توزيع الارباح

ان الشريك طارق قد سحبة راتبة بالكامل خلال السنة ام هشام فلم يسحب شيئاً

٢٥٠٠٠ من د/ رواتب الشريك طارق

٢٥٠٠٠ الى د/ البنك

١٠٠٠٠٠ من د/ت. أ. خ

الى مذكورين

٢٠٠٠٠ د/ جاري الشريك طارق

٢٥٠٠٠ د/ جاري الشريك عادل

٣٠٠٠٠ د/ جاري الشريك هشام

٢٥٠٠٠ د/ راتب الشريك طارق

(ج) ان الشريك طارق قد سحبة ٥٠٠٠ دينار من راتبة والشريك هشام حسب ١٠٠٠٠ دينار من راتبة

١٠٠٠٠٠ من د/ت. أ. خ

الى مذكورين

٥٠٠٠ ح/ راتب الشريك طارق

١٠٠٠٠ ح/ راتب الشريك هشام

٤٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك طارق (٤٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك هشام (٣٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠)

٢٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك عادل

(د) ان الشريك طارق والشريك هشام قد سحبه كل منهما ٢٠٠٠٠ دينار

١٠٠٠٠٠ من ح/ ت. أ. خ

الى مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ راتب الشريك طارق

٢٠٠٠٠ ح/ راتب الشريك هشام

٢٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك طارق (٤٥٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠)

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك هشام (٣٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠)

٢٥٠٠٠ ح/ جاري شريك عادل

توزيع الخسائر

Loss distribution

مثال/ ٢٠١٨/١٢/٣١ حققت شركة النورس التضامنية صافي خسارة مقدارها ٣٩٠٠٠ دينار وكان عقد الشركة ينص على توزيع الارباح والخسائر وكما يلي :-

رواتب للشريك طارق ٢٥٠٠٠ وللشريك هشام ١٥٠٠٠ دينار وفائدة راس مال ١٠% سنوياً وكانت أرصدة رؤوس الاموال وكما يلي

٤٠٠٠ طارق ، ٥٠٠٠ عادل ، ٢٠٠٠٠ هشام

المطلوب/ اعداد جدول التوزيع (الخسائر) واعداد قيد اليومية اللازم وبافتراض عدم تسلم الشركاء لأي جزء من الراتب علماً ان الشركاء يقتسمون الخسارة بالتساوي

جدول توزيع الارباح والخسائر

التفاصيل	طارق	عادل	هشام	المجموع
رواتب	٢٥٠٠٠	—	١٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
فائدة ١٠%	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٢٠٠٠	١١٠٠٠
مجموع التوزيعات	٢٩٠٠٠	٥٠٠٠	١٧٠٠٠	٥١٠٠٠
باقي خسارة	(٣٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	٩٠٠٠٠
صافي خسارة	(١٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)	(١٣٠٠٠)	٣٩٠٠٠

فائدة راس المال للشركاء

طارق $٤٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٠٠٠$ فائدة الشريك طارق

عادل $٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠$ فائدة الشريك عادل

هشام $٢٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠٠٠$ فائدة الشريك هشام

مجموع التوزيعات $٣٩٠٠٠ + ٥١٠٠٠ = ٩٠٠٠٠$

$٣ / ٩٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠$ حصة كل شريك من الخسارة

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ جاري الشريك طارق

٢٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك عادل

١٣٠٠٠ ح/ جاري الشريك هشام

٣٩٠٠٠ الى ح/ ت. أ. خ

قيد توزيع الخسارة

قرض الشريك

Partner loan

مثال / في ٢٠٠٠/١/١ احتاجت شركة الشفيق التضامنية الى تمويل اضافي بمقدار ٦٠٠٠٠ دينار وقدّرت احتياجها اليه لمدة ٤ سنوات فتم الاتفاق مع الشريك محمد على اقتراضها المبلغ بفائدة ٧% سنوياً تدفع هذه الفائدة في ١٢/٣١ في كل سنة على ان يسدد القرض دفعه واحدة في ١٢/٣١/٢٠٠٣ نقداً

المطلوب/ ١. اثبات قيد القرض وتصوير حساب القرض

٢. اثبات الفوائد السنوية للقرض وتصوير حساب فائدة القرض

٣. اثبات قيد تسديد القرض

الحل/

٦٠٠٠٠ من ح/ البنك

٦٠٠٠٠ الى ح/ القرض

قيد استلام القرض من الشريك محمد

٢٠٠٠/١/١ — ٢٠٠٠/١٢/٣١

الفائدة = المبلغ × المدة × النسبة

$$٤٢٠٠ = ١٠٠ / ٧ \times ١ \times ٦٠٠٠٠ =$$

فائدة القرض

٤٢٠٠ من ح/ فائدة القرض

٤٢٠٠ الى ح/ جاري الشريك محمد

عن تسديد فائدة القرض لسنة ٢٠٠٠

٤٢٠٠ من ح/ فائدة القرض

٤٢٠٠ الى ح/ جاري الشريك محمد

عن تسديد فائدة القرض لسنة ٢٠٠١

٤٢٠٠ من ح/ فائدة القرض

٤٢٠٠ الى ح/ جاري الشريك محمد

عن تسديد فائدة القرض لسنة ٢٠٠٢

٤٢٠٠ من ح/ فائدة القرض

٤٢٠٠ الى ح/ جاري الشريك محمد

عن تسديد فائدة القرض لسنة ٢٠٠٣

٦٠٠٠٠ من ح/ قرض الشريك (محمد)

٦٠٠٠٠ الى ح/ البنك

قيد تسديد القرض بعد انتهاء المدة

د/ القرض

٦٠٠٠٠ الى د/ البنك سنة ٢٠٠٣	٦٠٠٠٠ من د/ البنك سنة ٢٠٠٠
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

د/ فائدة القرض

٤٢٠٠ الى د/ جاري الشريك	٤٢٠٠ د/ أ. خ سنة ٢٠٠٠
٤٢٠٠	٤٢٠٠
٤٢٠٠ الى د/ جاري الشريك	٤٢٠٠ د/ أ. خ سنة ٢٠٠١
٤٢٠٠	٤٢٠٠
٤٢٠٠ الى د/ جاري الشريك	٤٢٠٠ د/ أ. خ سنة ٢٠٠٢
٤٢٠٠	٤٢٠٠
٤٢٠٠ الى د/ جاري الشريك	٤٢٠٠ د/ أ. خ سنة ٢٠٠٣
٤٢٠٠	٤٢٠٠

مثال/ في ٢٠١٥/٣/١ قدم الشريك بهاء قرضاً الى شركة محمد وبهاء التضامنية لمدة ٣ سنوات مبلغ القرض ١٢٠٠٠٠ دينار بفائدة ٩% سنوياً وقد نص عقد الاقتراض على ما يلي :-

١. تسديد فوائد القرض بقسطين الاول في ٦/٣٠ والثاني في ١٢/٣١

٢. يسدد القرض بدفعة واحدة نهاية الفترة

المطلوب / اثبات القيود المحاسبية وتصوير حساب القرض وفوائد القرض

الحل/

١٢٠٠٠٠ من ح/ البنك

١٢٠٠٠٠ الى ح/ قرض الشريك (بهاء)

قيد استلام مبلغ القرض نقداً

٢٠١٥ / ٣ / ١ ————— ٦ / ٣٠

الفائدة = المبلغ × المدة × المعدل

٣٦٠٠ = ٩% × ١٢ / ٤ × ١٢٠٠٠٠

٣٦٠٠ من ح/ فائدة القرض

٣٦٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ ————— ٦ / ٣٠

٥٤٠٠ = ٩% × ١٢ / ٦ × ١٢٠٠٠٠

٥٤٠٠ من ح/ فائدة القرض

٥٤٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

٩٠٠٠ = ٥٤٠٠ + ٣٦٠٠ دينار

٩٠٠٠ من ح/ أ. خ

٩٠٠٠ الى ح/ فائدة القرض

قيد تسديد فائدة القرض ٢٠١٥

٢٠١٦

١ / ١ — ٦/٣٠

$$١٢٠٠٠ \times \frac{١٢}{٦} \times ٩\% = ٥٤٠٠ \text{ دينار}$$

٥٤٠٠ من ح/ فائدة القرض

٥٤٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

٦/٣٠ — ١٢/٣١

٥٤٠٠ من ح/ فائدة القرض

٥٤٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

$$١٠٨٠٠ = ٥٤٠٠ + ٥٤٠٠ \text{ دينار فائدة سنه ٢٠١٦}$$

١٠٨٠٠ من ح/ أ. خ

١٠٨٠٠ الى ح/ فائدة القرض

سنه ٢٠١٧

١ / ١ — ٦/٣٠

$$١٢٠٠٠ \times \frac{١٢}{٦} \times ٩\% = ٥٤٠٠ \text{ دينار}$$

٥٤٠٠ من ح/ فائدة القرض

٥٤٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

٦/٣٠ — ١٢/٣١

٥٤٠٠ من ح/ فائدة القرض

٥٤٠٠ الى ح/ جاري الشريك (بهاء)

٥٤٠٠ + ٥٤٠٠ = ١٠٨٠٠ دينار فائدة سنة ٢٠١٧

١٠٨٠٠ من د/أ. خ

١٠٨٠٠ الى د/ فائدة القرض

١٢٠٠٠٠ من د/ قرض الشريك (بهاء)

١٢٠٠٠٠ الى د/ البنك

قيد تسديد القرض بعد انتهاء المدة

د/ القرض الشريك بهاء	
١٢٠٠٠٠ الى د/ البنك	١٢٠٠٠٠ من د/
لسنة ٢٠١٧	البنك
	لسنة ٢٠١٥
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

د/ فائدة القرض

٣٦٠٠ الى د/ جاري الشريك	٩٠٠٠٠ د/أ. خ سنة ٢٠١٥
٥٤٠٠٠ الى د/ جاري الشريك	
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
٥٤٠٠٠ الى د/ جاري الشريك	١٠٨٠٠ د/أ. خ سنة ٢٠١٦
٥٤٠٠٠ الى د/ جاري الشريك	
١٠٨٠٠	١٠٨٠٠
٥٤٠٠٠ الى د/ جاري الشريك	١٠٨٠٠ د/أ. خ سنة ٢٠١٧
٥٤٠٠٠ الى د/ جاري الشريك	
١٠٨٠٠	١٠٨٠٠

التأمين على حياة الشركاء

Life insurance for partners

يلجأ الشركاء الى التأمين المشترك على حياتهم لدى احدى شركات التأمين ، من خلال عقد بوليصة تلتزم شركة التأمين بمقتضاه بدفع مبلغ التأمين المتفق عليه في حال وفاة احد الشركاء مقابل قيام الشركة بدفع اقساط التأمين لشركة التأمين ويمكن للشركة الغاء بوليصة التأمين مقابل حصولها على قيمتها الحالية ، وتسمى في هذه الحالة بقيمة التصفية وعادة لا يتم ذلك قبل مرور ثلاث سنوات على بداية دفع الاقساط.

وتتم المعالجة المحاسبية للتأمين على حياة الشركاء وفقا لعدة طرق منها :-

١. الطريقة الاولى : تقوم هذه الطريقة على اعتبار قسط التأمين مصروفا ايراديا وذلك كما يلي :

أ- عند سداد قسط التأمين يكون القيد كما يلي :-
XXXX من ح/ قسط التأمين
XXXX الى ح/ البنك

ب - في نهاية السنة المالية يقفل ح/ قسط التأمين في ح / توزيع الارباح والخسائر بالقيود التالي

من ح/ توزيع الارباح والخسائر XXXX

الى ح/ قسط التأمين XXX

ج - عند تحصيل قيمة البوليصة عند وفاة احد الشركات يكون القيد كما يلي :-

من ح/ البنك XXXX

الى ح/ الحسابات الجارية للشركاء XXXX

مثال
أ ، ب ، ج شركاء في شركة تضامن يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي وقد قام الشركاء دينار بمقابل قسط سنوي 90000 بالتأمين على حياتهم لمدة عشر سنوات ببوليصة تأمين دينار بشيك ، وقد توفي الشريك (ج) بعد مرور ثلاث سنوات من التأمين وقامت شركة 8000 التأمين بدفع البوليصة بشيك .

- المطلوب : ١. اثبات قيود اليومية اللازمة لاثبات سداد القسط الاول
٢. اثبات قيود اليومية اللازمة لاثبات تحصيل البوليصة .

الحل

80000 من ح / قسط التأمين
8000 الى ح / البنك
(اثبات سداد القسط الاول بشيك)

8000 من ح / توزيع الارباح والخسائر
8000 الى ح / قسط التأمين
(اقفال قسط التأمين في نهاية السنة الاولى)

٢. اثبات قيود اليومية اللازمة لاثبات تحصيل البوليصة

من ح / البنك

الى ح / الحسابات الجارية للشركاء

30000 ح / جاري الشريك أ

30000 ح / جاري الشريك ب

30000 ح / جاري الشريك ج

(اثبات تحصيل بوليصة التأمين في نهاية السنة الثالثة بشيك)

الطريقة الثانية : تقوم هذه الطريقة على اعتبار قسط التأمين مصروفاً رأسمالياً بالقيمة الاسمية للقسط وكما يلي:
أ عند سداد قسط التأمين نسجل القيد التالي:
xxxxx من ح / بوليصة التأمين
xxxxx الى ح / البنك

ب عند تحصيل بوليصة التأمين نسجل القيد التالي:

XXXX من ح /البنك

XXXX الى ح /بوليصة التأمين

ج عند توزيع الرصيد المتبقي للبوليصة على الشركاء

XXXX من ح /بوليصة التأمين

XXXX الى ح /جاري الشركاء

مثال / احمد ، علي ، محمد شركاء في شركة تضامن يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي
قام الشركاء بالتأمين على حياتهم لمدة عشر سنوات ببوليصة تأمين
(150000دينار مقابل قسط سنوي 12000 دينار بشيك ،وقد توفي الشريك (محمد) بعد
مرور ثلاث سنوات من التأمين وقامت شركة التأمين بدفع البوليصة بشيك.
المطلوب:

اثبات قيود اليومية اللازمة.

المعالجة المحاسبية للتأمين على حياة الشركاء في الشركات التضامنية

12000 من ح /بوليصة التأمين

12000 الى ح /البنك

(اثبات قسط التأمين الأول)

(.يكسر القيد السابق للسنتين الاخيرتين

150000 من ح /البنك

150000 الى ح /بوليصة التأمين

(اثبات تحصيل البوليصة في نهاية السنة الثالثة بشيك)

ملاحظة:

رصيد البوليصة المتبقي = قيمة بوليصة التأمين – الاقساط المسددة 3 (اقساط)

اذن قيمة قسط التأمين لثلاث سنوات $12000 * 3 = 36000$

$114000 = 36000 - 150000$ دينار

114000 من ح /بوليصة التأمين

الى ح /جاري الشركاء

38000 ح / جاري الشريك أحمد

38000 ح /جاري الشريك علي

38000 ح /جاري الشريك محمد

(توزيع رصيد البوليصة المتبقي على الشركاء)

