

الفصل الثالث

الحسابات الشخصية للشركاء والحسابات الختامية

في شركات التضامن والتوصية

لا تختلف الإجراءات المحاسبية الخاصة بإعداد الحسابات الختامية في شركات التضامن أو التوصية عنها في غيرها من المنشآت أو الشركات. حيث أن المبادئ والطرائق المحاسبية التي تستخدم لقياس نتيجة الأعمال (ربح أو خسارة)، في المنشآت الفردية، هي ذاتها التي تستخدم في حالة شركات التضامن وشركات التوصية. ومن ثم فإن هذه الشركات ستقوم بإعداد حساباتها الختامية بهدف المقابلة بين الإيرادات المحققة خلال المدة التي تعد عنها تلك الحسابات، والتكاليف اللازمة للحصول على تلك الإيرادات، مما يعني ضرورة وجود العلاقة السببية بين إيرادات المدة وتكاليفها).

وما يميز شركات التضامن والتوصية عن المنشآت الفردية، هو ضرورة تحديد كيفية توزيع نتائج الأعمال على الشركاء (أصحاب رأس مال الشركة)، حيث أن عملية التوزيع لم تكن قائمة في المنشآت الفردية لأن نتيجة الأعمال تؤول بكاملها إلى المالك الوحيد للمنشأة الفردية. ولقد تطلب ذلك ضرورة توسيط حساب ختامي إضافي يسمى حساب توزيع الأرباح والخسائر، يهدف إلى بيان كيفية توزيع الأرباح والخسائر على الشركاء.

وعلى هذا فإن الحسابات الختامية في شركات التضامن والتوصية تتوقف على طبيعة الشركة كما يلي:

١. في شركات التضامن والتوصية التجارية تكون:

- ✓ حساب المتاجرة
- ✓ حساب الأرباح والخسائر
- ✓ حساب توزيع الأرباح والخسائر

١- أبو نصار، محمد، ٢٠٠٠، محاسبة الشركات الأصول العلمية والعملية-شركات أشخاص، مرجع سابق، ص

٢. في شركات التضامن والتوصية الصناعية:

يستخدم حساب ختامي إضافي هو حساب التشغيل لبيان التكلفة الصناعية لإنتاج الشركة خلال مدة زمنية معينة، والحسابات الختامية هي:

- ✓ حساب التشغيل.
- ✓ حساب المتاجرة.
- ✓ حساب الأرباح والخسائر.
- ✓ حساب توزيع الأرباح والخسائر.

أولاً: حساب توزيع الأرباح والخسائر: بعد التوصل إلى صافي الربح أو صافي الخسارة عن طريق تصوير حساب الأرباح والخسائر، ينقل الرصيد إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر بقيد محاسبي كما يلي:

▪ في حال الربح يكون القيد المحاسبي كما يلي:

من ح/ الأرباح والخسائر	xxx	xxx
إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	xxx	

▪ في حال الخسارة يكون القيد المحاسبي كما يلي:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	xxx	xxx
إلى ح/ الأرباح والخسائر	xxx	

ويترتب على إجراء هذين القيدين إقفال حساب الأرباح والخسائر وفتح حساب توزيع الأرباح والخسائر تمهيداً لتوزيع الربح والخسارة على الشركاء بحسب ما ينص عليه عقد الشركة وبالنسب المنفق عليها.

وهنا يثار التساؤل التالي: كيف توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء؟

وللإجابة على هذا السؤال، لا بد من تضمين عقد الشركة جميع الأسس التي تحكم عملية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، بشرط عدم مخالفة تلك الأسس للقواعد القانونية العامة ومن أهم هذه القواعد القانونية ما يلي:

١. عدم تضمين عقد الشركة نصاً يسمح بتطبيق " شرط الأسد"، الذي يتضمن إعفاء أحد الشركاء نهائياً من تحمل الخسائر، وحصوله على الأرباح في حال تحققها، ولقد أقر القانون المدني على أن وجود هذا الشرط يؤدي إلى بطلان النص هذا الشرط ويؤدي حتماً إلى بطلان الشركة.

٢. ومن ناحية أخرى فقد سمح في بعض القوانين أن يشترط في عقد الشركة استثناء الشريك بالعمل من هذا الشرط، وألا يتحمل أية خسارة شريطة ألا يكون قد تقرر له أجر عن عمله، على أن يحصل على نصيبه من الأرباح في حالة تحققها.
٣. يلغى أي نص في عقد الشركة يعطي أحد الشركاء حق الحصول على ربح إجمالي ثابت بغض النظر عما إذا كانت الشركة قد حققت ربحاً أو خسارة.
٤. لقد حدد القانون المدني السوري في المادة (٤٨٢) كيفية توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء في حالة قصور عقد الشركة وعدم وضوح نصوصه بخصوص عملية توزيع الأرباح والخسائر، الأمور التالية:

- أ. إذا لم يبين في عقد الشركة نصيب كل من الشركاء في الأرباح والخسائر، كان نصيب كل منهم في ذلك بنسبة حصته في رأس المال.
- ب. فإذا اقتصر العقد على تعيين نصيب الشركاء في الربح، وجب اعتبار هذا النصيب في الخسارة أيضاً. وكذلك الحال إذا اقتصر العقد على تعيين النصيب في الخسارة.
- ت. وإذا كانت حصة أحد الشركاء مقصورة على عمله، وجب أن يقدر نصيبه في الربح والخسارة تبعاً لما تفيده الشركة من هذا العمل. فإذا قدم فوق عمله نقوداً أو أي شيء آخر، كان له نصيب عن العمل وآخر عما قدمه فوقه. وإذا لم يحدد العقد نسبة ما يستحقه الشريك بالعمل من الأرباح فإنه يعطى نصيباً من الأرباح يعادل نصيب أقل حصة من حصص الشركاء الذين قدموا حصصهم في رأس المال عيناً، أو نقداً.

المعالجة المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر في شركات التضامن والتوصية:

للمعالجة المحاسبية لعمليات توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، لا بد من العودة إلى نصوص عقد الشركة، بشرط عدم تعارض تلك النصوص مع القواعد القانونية السابقة الذكر، ويمكن تحديد طرائق توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء في الحالات التالية:

١. توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة متفق عليها في عقد الشركة.
 ٢. توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة حصص الشركاء في رأس المال.
- أولاً: توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة متفق عليها في عقد الشركة:
- قد ينص عقد الشركة على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة معينة، وذلك بغض النظر عن حصص الشركاء في رأس المال، ويعود سبب ذلك إلى تفاوت

الخدمات الإدارية والفنية التي يقدمها كل شريك تجاه الشركة، بغض النظر عن مقدار حصته في رأس مال الشركة.

مثال (١): شركة تضامنية رأس مالها ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مقسم بين الشريكين سامر وعامر بالتساوي، وكان العقد ينص على توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسبة ٣ : ٢ على التوالي، وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ أظهرت الحسابات الختامية أن صافي ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتوزيع أرباح العام الحالي.
٢. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

الحل:

١. قيود اليومية لتوزيع الربح:
تحويل صافي الربح من حساب الأرباح والخسائر إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر بالقيود:

٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر
٣٠٠٠٠٠٠٠	

يوزع الربح بين الشريكين بنسبة توزع الأرباح والخسائر بينهم ٣-٢ على التوالي ويسجل لهم في حساباتهم الجارية كما يلي:

- ✓ نصيب الشريك سامر من الربح = $3/5 \times 3000000 = 1800000$
- ✓ نصيب الشريك عامر من الربح = $2/5 \times 3000000 = 1200000$

٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ توزيع أ.خ إلى المذكورين
١٨٠٠٠٠٠٠	ح/ جاري الشريك سامر
١٢٠٠٠٠٠٠	ح/ جاري الشريك عامر

٢. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر:

منه	ح/ توزيع أ.خ	له
إلى المذكورين	٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ أ.خ (صافي الربح)
ح/ جاري الشريك سامر		
ح/ جاري الشريك عامر		
١٨٠٠٠٠٠٠		
١٢٠٠٠٠٠٠		
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	

ثانياً: توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة رؤوس الأموال: قد ينص عقد الشركة على توزيع الأرباح والخسائر وفقاً لنسب رؤوس الأموال، وقد يواجه المحاسب في هذه

الحالة احتمال حدوث تغييرات في رأس مال أحد الشركاء أو أكثر خلال العام، وفي هذه الحالة لابد من تحديد المقصود برأس مال الشريك الذي سيتخذ أساساً لعملية توزيع الأرباح والخسائر، وبشكل عام هناك عدة احتمالات:

١. استخدام رصيد رأس مال كل شريك في بداية المدة.
٢. استخدام رصيد رأس مال كل شريك في نهاية المدة.
٣. استخدام المتوسط المرجح زمنياً لرأس مال كل شريك.

مثال (٢): عمر وعمار شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة حصص الشركاء في رأس مال الشركة، وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ وعند إعداد الحسابات الختامية بلغ صافي (خسائر الشركة) عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ (٢٠٠٠٠٠٠ ل.س) وكان حساب رأس المال بنفس التاريخ كما يلي:

منه		ح/ رأس مال الشركاء		له	
عمر	عمار	عمر	عمار	بيان	بيان
-	١٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠٢١/١/١	رصيد ٢٠٢١/١/١
٦٤٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠٠٠	من ح/ النقدية ٤/١	من ح/ النقدية ٤/١
		١٠٠٠٠٠٠	-	من ح/ النقدية ٣/١	من ح/ النقدية ٣/١
		٤٠٠٠٠٠٠	-	من ح/ النقدية ٨/١	من ح/ النقدية ٨/١
	٧٠٠٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠		

المطلوب:

- (١) إثبات قيود اليومية اللازمة.
- (٢) إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك بافتراض ما يلي:

- أ. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في بداية المدة.
- ب. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في نهاية المدة.
- ت. استخدام المتوسط المرجح زمنياً لرؤوس أموال الشركاء.

الحل:

١. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في بداية المدة
توزع الخسارة بينهم بالتساوي (رأس المال كان يوزع بالتساوي في ٢٠٢١/١/١)
✓ نصيب عمر من الخسارة = $2000000 \times \frac{2}{1} = 1000000$ ل.س
✓ نصيب عمار من الخسارة = $2000000 \times \frac{2}{1} = 1000000$ ل.س
تحويل صافي الخسارة من حساب الأرباح والخسائر إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر بالقيود:

من د/ توزيع أ.خ إلى د/ أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من المذكورين د/ جاري الشريك عمر د/ جاري الشريك عمار إلى د/ توزيع أ.خ تحميل جاري الشركاء بنصيبهم من الخسارة	٢٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠

مدین توزیع الأرباح والخسائر دائن

من المذكورين	إلى د/ أ.خ (صافي خسارة)	٢٠٠٠٠٠٠
د/ جاري الشريك عمر	١٠٠٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك عمار	١٠٠٠٠٠٠	
	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

٢. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في نهاية المدّة المالية:

يوزع رأس المال بينهم كما يلي: ١٠/٦ للشريك عمر و ١٠/٤ للشريك عمار

- نصيب الشريك عمر من الخسارة = $٢٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٦}{١٠} = ١٢٠٠٠٠٠٠$
- نصيب الشريك عمار من الخسارة = $٢٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٤}{١٠} = ٨٠٠٠٠٠٠٠$

من د/ توزيع أ.خ إلى د/ أ.خ تحويل صافي الخسارة لحساب التوزيع	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من المذكورين د/ جاري الشريك عمر د/ جاري الشريك عمار إلى د/ توزيع أ.خ تحميل جاري الشركاء بنصيبهم من الخسارة	٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠٠٠

مدین د/ توزيع الأرباح والخسائر دائن

من المذكورين	إلى د/ أ.خ (صافي خسارة)	٢٠٠٠٠٠٠
د/ جاري الشريك عمر	١٢٠٠٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك عمار	٨٠٠٠٠٠٠٠	
	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠

٣. استخدام المتوسط المرجح زمنياً لرأس مال كل شريك:

المتوسط المرجح زمنياً لرأس مال الشريك عمر

الرصيد المرجح زمنياً	المدة بالشهر	رصيد رأس المال
١٠٠٠٠٠٠٠	٢	٥٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠٠	٥	٦٠٠٠٠٠٠
٣٢٠٠٠٠٠٠	٥	٦٤٠٠٠٠٠
٧٢٠٠٠٠٠٠	١٢	

$$= \frac{١٢}{٧٢٠٠٠٠٠٠} = ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س.}$$

المتوسط المرجح زمنياً لرأس مال الشريك عمار:

الرصيد المرجح زمنياً	المدة بالشهر	رصيد رأس المال
١٥٠٠٠٠٠٠	٣	٥٠٠٠٠٠٠
٦٣٠٠٠٠٠٠	٩	٧٠٠٠٠٠٠
٧٨٠٠٠٠٠٠	١٢	

$$= \frac{١٢}{٧٨٠٠٠٠٠٠} = ٦٥٠٠٠٠٠ \text{ ل.س.}$$

مجموع المتوسط المرجح = عمر ٦٠٠٠٠٠٠٠ + عمار ٦٥٠٠٠٠٠٠ = ١٢٥٠٠٠٠٠٠

وعلى ذلك تُوزَعُ الخسارة بينهم بنسبة المتوسط المرجح الزمني لرأس المال لكل

منهم كما يلي:

الشريك عمر = الخسارة ٢٠٠٠٠٠٠٠ × $\frac{١٢٥٠٠٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠٠٠٠}$ = ٩٦٠٠٠٠٠ ل.س

الشريك عمار = الخسارة ٢٠٠٠٠٠٠٠ × $\frac{١٢٥٠٠٠٠٠٠}{٦٥٠٠٠٠٠٠}$ = ١٠٤٠٠٠٠٠ ل.س

من ح/ توزيع أ.خ إلى ح/ أ.خ تحويل صافي الخسارة لحساب التوزيع	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من المذكورين ح/ جاري الشريك عمر ح/ جاري الشريك عمار إلى ح/ توزيع أ.خ تحميل جاري الشركاء بنصيبهم من الخسارة	٩٦٠٠٠٠ ١٠٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

له

ح/ توزيع الأرباح والخسائر

منه

من المذكورين ح/ جاري الشريك عمر ح/ جاري الشريك عمار	٩٦٠٠٠٠ ١٠٤٠٠٠٠	إلى ح/ أ.خ (صافي الخسارة)	٢٠٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠

ثالثاً: الحسابات الجارية (الشخصية) للشركاء: إن اختلاف طبيعة شركة التضامن أو التوصية عن طبيعة المنشآت الفردية، وذلك في تعدد حقوق أصحاب الشركة ومصالحهم، يتطلب ضرورة فتح حسابات جارية (شخصية للشركاء).

يعدّ رأس المال بمنزلة الضمانة الأولى لدائني الشركة وللشركاء أنفسهم لذلك فإن أي تغيير يجرى على رأس المال يستلزم تعديل ذلك في عقد الشركة وإشهار ذلك التعديل ولهذا يحتفظ برأس المال ثابتاً إلا إذا قرر الشركاء زيادته أو تخفيضه، وحيث تحدث بعض المعاملات بين الشركة والشركاء أنفسهم وحتى يظل رأس المال ثابتاً من دون تغيير فقد جرت العادة على إثبات هذه المعاملات في حساب خاص لكل شريك يسمى حساب جاري الشريك يجعل مديناً بما عليه للشركة ودائناً بما له تجاه الشركة وعلى اعتبار أن للشركة شخصية معنوية مستقلة عن شخصية ملاكها يفتح حساب واحد يسمى حساب جاري الشركاء يُقسّم إلى عدد من الخانات بعدد الشركاء. ويمكن إعداد حساب جاري الشركاء كما يلي:

البيان	دائن (لشريك)		البيان	مدين (على الشريك)	
	ب	أ		ب	أ
رصيد سابق	xxx	-	رصيد سابق	-	xxx
فائدة رأس مال الشركاء	xxx	xxx	مسحوبات الشركاء	xxx	xxx
راتب الشريك (غير المقبوض)	xxx		فائدة المسحوبات	xxx	xxx
مكافأة الشريك (غير المقبوضة)	-	xxx	فائدة قرض دائنة	-	xx
فائدة حساب جاري دائن	xx	-	فائدة حساب جاري مدين	-	xx
فائدة قرض مدينة	xxx	-	راتب الشريك مقبوض مقدماً	-	xxx
من ح/ت.أخ (ربح قابل للتوزيع)	xxx	xxx	ح/ت.أخ (خسارة قابلة للتوزيع)	xxx	xxx
رصيد مدين (ميزانية)	-	xxx	رصيد دائن (ميزانية)	xxx	-
	xxx	xxx		xxx	xxx

تظهر أرصدة الحسابات الجارية للشركاء حسب طبيعتها فالرصيد المدين للحساب الجاري للشريك يمثل حقاً للشركة على الشريك يظهر في جانب الأصول، أما الرصيد الدائن للحساب الجاري للشريك فيمثل التزاماً على الشركة لصالح الشريك يظهر في جانب الخصوم كما يظهر في الميزانية:

الأصول	ميزانية شركة التضامن في ٣١/١٢/....		الخصوم
×××××	×××	×××	حقوق الملكية
×××	×××	×××	خصوم متداولة
×××	×××	×××	جاري الشريك (ب)
××××	××××		

تنقسم العمليات ذات العلاقة بالحساب الجاري (الشخصي) إلى قسمين:

أولاً: العمليات التي تمثل حقوقاً على الشريك وهي:

(١) مسحوبات الشركاء: قد ينص عقد الشركة على حق الشريك في سحب بعض المبالغ النقدية أو العينية خلال المدة المالية للإنفاق على شؤونه الشخصية فيلجأ إلى الشركة ويسحب منها ما يحتاجه سواء من الصندوق أو المصرف أو البضائع. في شركات التضامن وحتى لا يبالغ الشركاء في عملية السحب ولعدم الإضرار بمصالح الشركة وحسن سير عملها، قد ينص عقد الشركة على وضع سقف أعلى للشركاء لا يمكن لأي شريك تجاوزه، كما يمكن للشركاء أن يتفقوا على الحد الأعلى، باتفاق لاحق لعقد الشركة.

ولا بد من الإشارة إلى أن المسحوبات النقدية أو العينية لا تعدّ تخفيضاً لرأس المال وإنما هي سلفة على الأرباح التي قد تتحقق في نهاية العام. وتتم المعالجة المحاسبية للمسحوبات على مرحلتين:

أ. المرحلة الأولى: إثبات المسحوبات الشخصية للشركاء (العينية والنقدية) خلال العام عند كل عملية سحب حيث قد تكون أكثر من مرة واحدة. ولإثبات مسحوبات الشركاء محاسبياً نميز بين:

- مسحوبات الشركاء النقدية عن طريق الصندوق أو المصرف.
- مسحوبات الشركاء من البضاعة إما بسعر التكلفة وعندها تسجل هذه المسحوبات على حساب المشتريات أو تسجل مسحوبات الشركاء من البضائع بسعر البيع أو السوق فتسجل على حساب المبيعات.

من المذكورين		
د/ مسحوبات الشريك (أ)	×××	
د/ مسحوبات الشريك (ب)	×××	

إلى المذكورين		
د/ النقدية (صندوق أو مصرف)	xxx	
د/ المبيعات أو المشتريات	xxx	

ب. المرحلة الثانية: باعتبار المسحوبات الشخصية سلفة على الأرباح التي تتحقق في نهاية العام، لذلك يجب إقفالها (تحميلها) في الحساب الجاري للشركاء بالقيود:

من المذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)		xxx
د/ جاري الشريك (ب)		xxx
إلى المذكورين		
د/ مسحوبات الشريك (أ)	xxx	
د/ مسحوبات الشريك (ب)	xxx	

في حال قيام الشريك بسحب أصول ثابتة من الشركة بموافقة الشركاء، تسجل المسحوبات الشخصية بالقيمة المقدرة للأصل المسحوب يقفل مجمع استهلاك الأصل بجعله مديناً واستبعاد الأصل بالمسحوب بتكلفته التاريخية بجعله دائناً وتسجل الفروقات إما ربحاً رأسمالياً أو خسارة رأسمالية تقفل في نهاية العام في د/ أ.خ.
في حال تحقق ربح نتيجة تقدير المسحوبات بأكثر من القيمة الدفترية للأصل المسحوب يكون القيد

من المذكورين		
د/ مسحوبات شخصية (بالقيمة المقدرة للأصل)		xxx
د/ مجمع اهتلاك الاصل		xxx
إلى المذكورين		
د/ الأصل المسحوب (تكلفة)	xxx	
د/ أرباح رأسمالية	xxx	

أما في حال تحقق خسارة للشركة نتيجة تقدير المسحوبات بأقل من القيمة الدفترية للأصل المسحوب يكون القيد:

من المذكورين		
د/ مسحوبات شخصية		xxx
د/ مجمع اهتلاك الأصل		xxx
د/ خسائر رأسمالية		xxx
إلى د/ الأصل المسحوب (تكلفة)	xxxx	

وبما أن مسحوبات الشركاء لا تعدّ تخفيضاً لرأس المال وإنما تسحب بصفة سلفه على الأرباح، فإن احتمال تحقيق الربح للشركة، كاحتمال تحقيق الخسارة، لذلك فإن الشريك الموصي، ولمسؤوليته المحدودة في شركات التوصية، لا يسمح له بسحب أية مبالغ من الشركة، إلا أن العرف التجاري جرى على السماح للشريك الموصي في شركات التوصية بسحب مبالغ نقدية أو بضائع من الشركة، وهنا يكون الشركاء المتضامنون بصورة غير مباشرة ضامنين لمسحوبات الشريك الموصي.

٢) فائدة مسحوبات الشركاء: بما أن مسحوبات كل شريك قد تختلف في قيمتها و تاريخ سحبها و أن هذه المسحوبات سبترتب عليها حرمان الشركة من الاستفادة من هذه المبالغ في أعمال الشركة بما أن هذه المسحوبات قد تصل إلى مبالغ كبيرة وهذا يؤدي إلى تعطيل جزء من رأس المال عن الاستثمار، مما ينعكس على انخفاض الأرباح في الشركات بالمقارنة المماثلة. وللد من المبالغة في عملية المسحوبات ولتحقيق العدالة بين الشركاء ولعدم تجميد جزء من رأس المال، يتفق بين الشركاء على احتساب فائدة على مسحوبات الشريك بحيث لا تزيد مسحوباتهم عن الحد الأقصى المحدد، تحتسب الفائدة بحسب النسبة المحددة في العقد مع مراعاة مبالغ سحب كل شريك وتاريخها.

تعدّ عملية محاسبة الشركاء على مسحوباتهم، واحتساب فوائد عنها لصالح الشركة بمعدل متفق عليه، أو بمعدل الفائدة السائدة في السوق، هي الوسيلة المقبولة للتحكم في مسحوبات الشركاء، وتحقيق العدالة بين الشركاء بصدد أموالهم المستثمرة في الشركة. ويتم احتساب الفائدة على المسحوبات وفقاً لاتفاق الشركاء بصدد تنظيم تلك المسحوبات والمحاسبة عنها، ويمكن أن يواجه محاسبو الشركة في هذا المجال أسساً متباينة للمحاسبة عن المسحوبات واحتساب الفائدة عليها، ولا بد من مراعاة مدة السحب حيث تحسب الفائدة على قيمة المسحوبات النقدية والعينية من تاريخ السحب حتى نهاية العام.

$$\text{فائدة مسحوبات الشريك} = \text{مبلغ المسحوبات} \times \text{نسبة الفائدة} \times \frac{\text{مدة السحب أو متوسط السحب}}{١٢ \text{ أو } ٣٦٠}$$

تحسب الفائدة على مسحوبات الشركاء كما يلي:

✓ على أساس كل مبلغ من تاريخ السحب حتى نهاية السنة المالية.
 ✓ على أساس متوسط مدة السحب للمبالغ كلها التي قام بسحبها خلال السنة المالية.
 وقد يتفق الشركاء لتسهيل حساب الفوائد على أساس متوسط مدة السحب على اعتبار المسحوبات التي تمت خلال شهر معين كأنها تمت في أول هذا الشهر، أو في آخر هذا الشهر، أو اعتبار المسحوبات التي تمت خلال النصف الأول من شهر معين كأنها تمت في أول الشهر، والمسحوبات التي تمت خلال النصف الثاني من شهر معين كأنها تمت في نهاية الشهر.

إذا كانت مدة السحب غير محددة تحسب فائدة المسحوبات عن أساس نصف مدة عمل الشركة. وتتم المعالجة المحاسبية لفائدة المسحوبات على مرحلتين:
المرحلة الأولى: إثبات (تحميل) فائدة المسحوبات في نهاية العام على الحساب الجاري للشركاء.

من المذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)	xxx	
د/ جاري الشريك (ب)	xxx	
إلى المذكورين		
د/ فائدة مسحوبات الشريك (أ)	xxx	
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ب)	xxx	

المرحلة الثانية: يتجه غالبية المحاسبون إلى عدم اعتبار الفائدة على مسحوبات الشركاء عنصراً من عناصر تحديد الربح، ومعالجتها على أساس أنها ترتبط بتوزيع الأرباح بين الشركاء، ولذلك تقفل الفائدة على مسحوبات الشركاء في الجانب الدائن من الحساب الخاص بتوزيع الأرباح والخسائر على أساس اعتبارها إيراداً، وليس في (د/ أ.خ) لأن الفائدة لا تتعلق بالنشاط التجاري للشركة وإنما تتعلق بأمور تنظيمية بين الشركاء ويكون القيد:

من المذكورين		
د/ فائدة مسحوبات الشريك (أ)	xxx	
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ب)	xxx	
إلى د/ توزيع أ.خ	xxxx	

ثانياً: العمليات التي تمثل حقوقاً للشريك وهي: مكافأة الإدارة للشريك "راتب"، قرض الشريك، فائدة قرض الشريك.

أ. فائدة رأس المال الشريك: يمثل رأس المال أهم العوامل المؤدية إلى تمكين الشركة من مزاوله نشاطها ولكنه ليس العامل الوحيد. تتكون الأرباح في شركات التضامن والتوصية من ثلاثة عوائد هي:

✓ عائد رأس المال المستثمر.

✓ عائد العمل.

✓ عائد المخاطرة والمضاربة برأس المال نفسه.

لذلك قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة لرأس المال مراعاة للعدالة في توزيع أرباح الشركة بين الشركاء وعلى وجه الخصوص إذا كانت نسب توزيع الأرباح والخسائر تختلف عن مقدار حصص الشركاء في رأس المال وعليه فإن الفائدة بمنزلة التعويض للشريك عن الفرصة التي كان يمكن أن يحصل عليها فيما لو استثمر أمواله خارج الشركة كإيداع المبلغ في حساب استثماري في أحد المصارف مثلاً وتعدّ الفائدة في الوقت نفسه تعويضاً للشريك عن عنصر المخاطرة التي قد يتعرض لها رأس مال الشريك في الشركة فكما يتوقع الربح يتوقع الخسارة. ويفضل حساب الفائدة على رأس مال الشركاء في حالة اختلاف نسب توزيع الأرباح والخسائر عن نسب رؤوس الأموال لكل منهم، وذلك بهدف تحقيق العدالة إلى حد كبير بين الشركاء، حيث سيحصل الشريك الذي يمتلك حصة أكبر في رأس مال الشركة على فائدة أكبر، بعكس الشريك الذي قدم حصة أقل في رأس مال الشركة، ومن ثم سيحصل على فائدة أقل تتناسب مع مقدار حصته في رأس مال الشركة، وفي مثل هذه الحالة لا بد من الأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

يجب تحديد المقصود برؤوس أموال الشركاء في عقد الشركة، بحيث يتم الإفصاح عن رصيد رأس المال الذي سيتخذ أساساً لاحتساب الفائدة، وهل ستحسب الفائدة على رؤوس الأموال في بداية المدة أم في نهاية المدة أم على أساس المتوسط المرجح زمنياً لرؤوس أموال الشركاء.

حساب الفائدة على رؤوس أموال الشركاء بغض النظر عن كفاية الأرباح المحققة أو عدم كفايتها لتغطية فائدة رأس المال، وكذلك في حالة تحقيق الشركة خسارة، إلا إذا

جاء نص في عقد الشركة يؤكد عدم احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بما لا يتجاوز أرباح العام، وعدم احتساب الفائدة في حالة الخسارة. حيث تعتبر الفائدة على رؤوس أموال الشركاء توزيعاً للأرباح من وجهة النظر المحاسبية، أي تمثل جزءاً من حصة كل شريك في صافي أرباح الشركة، ولا تعامل محاسبياً على أنها من الأعباء الواجب خصمها من إيرادات المدة، ومن ثم تظهر الفائدة على رؤوس الأموال ضمن بنود حساب توزيع الأرباح والخسائر، ولا تظهر ضمن مفردات حساب الأرباح والخسائر، ولعل مرد ذلك يكمن في أن المحاسبين يخشون من أن تحميل فائدة رأس المال في حالة عدم تحقيق أرباح كافية لتغطيتها سوف ينطوي على توزيع لرأس المال. كما يبرر المحاسبون معالجتهم للفائدة على رأس المال بأنه ليس اتفاق الشركاء على احتساب تلك الفائدة إنما هو طريقة لتوزيع الربح بينهم على أساس عادل فحسب. إلا أن بعض المحاسبين يرى تلك المبررات غير مقبولة، لأن الفائدة على رأس المال تكلفة حقيقية، وأن الخسائر المحققة نتيجة عدم كفاية الأرباح لتغطية الفائدة على رأس المال ستحمل للشركاء بها، ومن ثم تتناقض الفوائد الموزعة على الشركاء مع الخسائر المحتملة لهم.

ملاحظة: سوف نعتمد في معالجاتنا القادمة على اعتبار الفائدة على رأس المال إنما هي توزيع للربح وليس عبئاً عليه.

يفضل المحاسبون احتساب الفائدة على رؤوس أموال الشركاء في حالة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة رؤوس أموال الشركاء، لأن قياس الفائدة بصفة مستقلة سوف يمكن من إبراز إسهام العوامل الأخرى في تحقيق الربح والخسارة بشكل أوضح.

ملاحظة: لحساب فائدة رأس المال للشركاء لا بد مراعاة ما يلي:

١. تحسب الفائدة على رأس المال المدفوع فعلاً من حصص الشركاء.
٢. مراعاة تواريخ سداد الحصص عند حساب فائدة رأس المال.
٣. مراعاة التغيرات في رأس المال بالزيادة والنقصان مع مراعاة المدة الزمنية.

فائدة رأس المال الشريك = رأس المال المدفوع × معدل الفائدة × المدة الزمنية

٢. المعالجة المحاسبية لفائدة رأس مال الشركاء:

- ١- إثبات الفائدة على رأس مال الشركاء عند استحقاق الفائدة لصالح الشركاء في حساباتهم الجارية ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من المذكورين		
ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	×××	
ح/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	×××	
إلى المذكورين		
ح/ جاري الشريك (أ)	×××	
ح/ جاري الشريك (ب)	×××	

٢- وفي نهاية العام تقفل فائدة رأس مال الشركاء في حساب توزيع الأرباح والخسائر باعتبارها توزيعاً للربح بالقيود المحاسبي التالي:

من ح/ توزيع أ.خ		×××
إلى المذكورين		
ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	×××	
ح/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	×××	

مثال (٣): في ٢٠٢١/١/١ كانت حصة الشريك (أ) في رأس المال حسب العقد ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س، وفي ٢٠٢١/٣/١ سدد الشريك (أ) ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س والباقي سدده في ٢٠٢١/٩/١، فإذا علمت بأن معدل الفائدة على رأس المال ٦% سنوياً. المطلوب:

- (١) حساب الفائدة على رأس مال الشريك (أ).
- (٢) إثبات القيود اللازمة لما سبق في ٢٠٢١/١٢/٣١ وإقفالها.

الحل:

تحسب فائدة رأس المال ٢٠٠٠٠٠٠ من ٢٠٢١/٣/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ (١٠ أشهر)
 تحسب فائدة رأس المال المتبقي ١٠٠٠٠٠٠ من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ (٤ أشهر)
 ومجموع الفائدين تمثل فائدة رأس المال التي تسجل للشريك (أ) في حسابه الجاري.

$$١٠٠٠٠٠٠ = ١٢/١٠ \times ٦\% \times ٢٠٠٠٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠٠ = ١٢/٤ \times ٦\% \times ١٠٠٠٠٠٠$$

مج ١٢٠٠٠٠٠ ل.س فائدة رأس مال الشريك (أ)

من ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ)		١٢٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك (أ)	١٢٠٠٠٠	
تسجيل الفائدة في الحساب الجاري للشريك		
من ح/ توزيع أ.خ		١٢٠٠٠٠
إلى ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	١٢٠٠٠٠	
إقفال الفائدة في ح/ ت.أ.خ		

مثال (٤): شركة تضامن رأس مالها ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، حصة الشريك (أ) ٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وللشريك (ب) ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وتوزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي، فإذا فرضنا بأن أرباح الشركة خلال عام ٢٠١٧ بلغت ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. **المطلوب:**

١. توزيع الأرباح بين الشريكين ضمن الفرضيتين التاليتين:

⊖ الافتراض الأول: عدم احتساب فوائد على رأس مال الشركاء.

⊖ الافتراض الثاني: احتساب فوائد على رأس مال الشركاء بمعدل ٥% سنوياً.

٢. إثبات قيود اليومية اللازمة وفق الفرضيتين السابقتين.

٣. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء.

الحل:

(١) **الافتراض الأول:** عدم احتساب فوائد على رأس مال الشركاء:

توزيع الأرباح بين الشريكين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي.

نصيب الشريك (أ) من الأرباح $2000000 \times \frac{1}{2} = 1000000$ ل.س.

نصيب الشريك (ب) من الأرباح $2000000 \times \frac{1}{2} = 1000000$ ل.س.

من د/ أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠٠
إلى د/ توزيع أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠٠

توزيع الربح بين الشريكين وتسجيل المبلغ للشريكين في حساباتهم الجارية

من د/ توزيع أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين	
د/ جاري الشريك (أ)	١٠٠٠٠٠٠٠
د/ جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠٠

منه د/ أ.خ له

منه	٢٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ توزيع أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠٠		

منه د/ ت.أ.خ له

من د/ أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠٠	إلى المذكورين	
		جاري الشريك (أ)	١٠٠٠٠٠٠٠
		جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠٠

الافتراض الثاني: احتساب فوائد على رؤوس أموال الشركاء: توزيع الربح بعد احتساب الفائدة على رؤوس الأموال للشريكين:

- رأس مال الشريك (أ) ٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س

- رأس مال الشريك (ب) ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س

✓ فائدة رأس مال الشريك (أ) = $5\% \times 5000000 = 250000$ ل.س.

✓ فائدة رأس مال الشريك (ب) = $5\% \times 3000000 = 150000$ ل.س.

مجموع فائدة رأس مال الشركاء = $250000 + 150000 = 400000$ ل.س

وبالتالي تكون الأرباح الصافية القابلة للتوزيع بعد طرح فائدة رؤوس الأموال = $2000000 - 400000 = 1600000$ ل.س.

توزيع الأرباح بين الشريكين بالتساوي حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بالعقد:

✓ نصيب الشريك (أ) = $1600000 \times \frac{1}{2} = 800000$ ل.س.

✓ نصيب الشريك (ب) = $1600000 \times \frac{1}{2} = 800000$ ل.س.

من د/أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠
إلى د/توزيع أ.خ	٢٠٠٠٠٠٠
تحويل صافي الربح لحساب ت.أ.خ	

٣. إثبات الفائدة في الحسابات الجارية للشركاء عند استحقاقها

من المذكورين	
د/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	٢٥٠٠٠٠
د/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	١٥٠٠٠٠
إلى المذكورين	
د/ جاري الشريك (أ)	٢٥٠٠٠٠
د/ جاري الشريك (ب)	١٥٠٠٠٠

٤. تحميل د/ توزيع أ.خ بفوائد رأس مال الشركاء

من د/ توزيع أ.خ	٤٠٠٠٠٠
إلى المذكورين	
د/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	٢٥٠٠٠٠
د/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	١٥٠٠٠٠

منه	إلى المذكورين	منه
٢٥٠٠٠٠	فائدة رأس مال الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠
١٥٠٠٠٠	فائدة رأس مال الشريك (ب)	٢٠٠٠٠٠
١٦٠٠٠٠٠	رصيد دائن	٢٠٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠		
١٦٠٠٠٠٠	من ح/ توزيع أ.خ إلى مذكورين	
٨٠٠٠٠٠	ح/ جاري الشريك (أ)	
٨٠٠٠٠٠	ح/ جاري الشريك (ب)	

منه	أ	ب	البيان	أ	ب	البيان
				٢٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	من ح/ فائدة رأس المال
				٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	من ح/ توزيع أ.خ

عند إجراء المقارنة بين الافتراضين الأول والثاني نجد:

البيان	توزيع الأرباح بدون حساب فائدة رأس المال	توزيع الأرباح بعد احتساب فائدة رأس المال
نصيب الشريك (أ) من التوزيعات	١٠٠٠٠٠٠	$١٠٥٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠$
نصيب الشريك (ب) من التوزيعات	١٠٠٠٠٠٠	$٩٥٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠$

ومن المقارنة السابقة نجد أن الحالة الثانية والتي احتسبت فيها فوائد على رؤوس أموال الشركاء، تعدّ أكثر عدالة في توزيع الأرباح بين الشركاء من الحالة الأولى. باعتبار أن رؤوس أموال الشركاء غير متساوية وهنا يبرز مدى إسهام رأس المال في الربح.

مثال (٥): (أ) و(ب) شريكان متضامنان في شركة تضامن رأس مالها ٤٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، يكون فيها رأس مال الشريك (أ) ضعف رأس مال الشريك (ب)، توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسبة ٢:٣ على التوالي، وينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بمعدل ٥% سنوياً.

والمطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال، وتوزيع الأرباح والخسائر بفرض أن الأرباح التي تحققت في نهاية العام هي ٧٢٥٠٠٠ ل.س.
٢. إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال وتوزيع الأرباح والخسائر بفرض أن الأرباح التي تحققت في نهاية العام هي ١٨٠٠٠٠٠ ل.س.

٣. إعداد ح/ توزيع الأرباح والخسائر وح/ جاري الشركاء وفق الفرضين السابقين.
الحل:

أولاً: الربح المحقق هو ٧٢٥٠٠٠ ل.س:

من ح/ أ.خ إلى ح/ توزيع أ.خ ترحيل الأرباح المحققة إلى ح/ توزيع أ.خ	٧٢٥٠٠٠	٧٢٥٠٠٠
من المذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ) $(٣٠٠٠٠٠٠ \times ٥\%)$ ح/ فائدة رأس مال الشريك (ب) $(١٥٠٠٠٠٠ \times ٥\%)$ إلى المذكورين ح/ جاري الشريك (أ) ١٥٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب) ٧٥٠٠٠ إثبات فائدة رأس المال في الحسابات الجارية للشركاء		١٥٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠
من ح/ توزيع أ.خ إلى المذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك (أ) ١٥٠٠٠٠ ح/ فائدة رأس مال الشريك (ب) ٧٥٠٠٠ تحميل ح/ توزيع أ.خ بفوائد رأس المال		٢٢٥٠٠٠

منه	ح/ توزيع أ.خ	له
إلى فائدة رأس المال ٢٢٥٠٠٠ إلى المذكورين ٥٠٠٠٠٠	٧٢٥٠٠٠	من ح/ أ.خ ٧٢٥٠٠٠
٣٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ) ٢٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)		
٧٢٥٠٠٠		٧٢٥٠٠٠

٥٠٠٠٠٠ ل.س ربح قابل للتوزيع يوزع على الشريكين (أ، ب) بنسبة ٣-٢ بينهم

من ح/ توزيع أ.خ إلى مذكورين ح/ جاري الشريك (أ) ٣٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب) ٢٠٠٠٠٠ تسجيل الربح القابل للتوزيع في الحسابات الجارية للشركاء		٥٠٠٠٠٠
--	--	--------

ثانياً: بفرض أن الربح المحقق هو ١٨٠٠٠٠ ل.س:

$$\text{فائدة رأس مال (أ)} = ٣٠٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ١٥٠٠٠٠ \text{ ل.س}$$

$$\text{فائدة رأس مال (ب)} = ١٥٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٧٥٠٠٠ \text{ ل.س}$$

مجموع الفائدة ٢٢٥٠٠٠ ل.س

بما أن الأرباح المحققة أقل من مبلغ الفائدة الواجب توزيعه على الشريكين لذلك

يحسب التوزيع بنسبة الفائدة على رأس مال الشركاء كما يلي:

• توزيع الأرباح بين الشريكين بنسبة الفائدة رأس مال كل منهما إلى مجموع الفائدة:

$$١٨٠٠٠٠ \text{ الربح} \times \frac{٢٢٥٠٠٠}{١٥٠٠٠٠} = ١٢٠٠٠٠ \text{ نصيب الشريك (أ) من فائدة رأس المال}$$

$$١٨٠٠٠٠ \text{ الربح} \times \frac{٢٢٥٠٠٠}{٧٥٠٠٠} = ٦٠٠٠٠ \text{ نصيب الشريك (ب) من فائدة رأس المال}$$

وتثبت القيود اللازمة لذلك كما يلي:

١٨٠٠٠٠	من د/ أ.خ إلى د/ توزيع أ.خ	١٨٠٠٠٠
	ترحيل الأرباح المحققة إلى د/ توزيع أ.خ	
	من المذكورين	
١٢٠٠٠٠	د/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	
٦٠٠٠٠	د/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	
	إلى المذكورين	
١٢٠٠٠٠	د/ جاري الشريك (أ)	
٦٠٠٠٠	د/ جاري الشريك (ب)	
	إثبات فائدة رأس المال في الحساب الجاري	
١٨٠٠٠٠	من د/ توزيع أ.خ إلى المذكورين	
١٢٠٠٠٠	د/ فائدة رأس مال الشريك (أ)	
٦٠٠٠٠	د/ فائدة رأس مال الشريك (ب)	
	اقفال فائدة رأس المال في د/ ت أ.خ	

له

د/ توزيع أ.خ

منه

١٢٠٠٠٠	إلى د/ فائدة رأس مال (أ)	١٨٠٠٠٠	من د/ أ.خ
٦٠٠٠٠	إلى د/ فائدة رأس مال (ب)	١٨٠٠٠٠	
١٨٠٠٠٠			

● فوائد رؤوس الأموال وفوائد المسحوبات في حالة وجود شريك بالعمل: إذا كان كون أحد الشركاء شريكاً بالعمل، وكانت الأرباح لا تفي فوائد رؤوس الأموال، فهل يحصل هذا الشريك على نصيبه من الأرباح؟

جرى الاجتهاد القضائي على وجوب مشاركة الشريك بالعمل الشركاء الآخرين، ويحصل على نصيبه من الربح على الرغم من أن الأرباح لا تغطي فوائد رأس المال، ويمنح الشريك بالعمل النسبة المقررة له في عقد الشركة، وإذا لم تذكر في العقد نسبة ما يأخذه، فإن نصيبه يكون مساوياً لنصيب الشريك الذي قدم أقل حصة في رأس المال نقداً أو عيناً.

أما في حال وجود خسائر يمكن إعفاء الشريك بالعمل من مطالبته بفوائد مسحوباته قياساً إلى إعفائه من الخسائر التجارية.

مثال رقم (٦): (أ، ب، ج) شركاء في شركة توصية فيها الشريك (أ) شريك متضامن، الشريك (ب) شريك موصي، والشريك (ج) شريك بالعمل، ورأس مال الشركة ٧٢٠٠٠٠٠٠ ل.س. مقسم بين الشريكين (أ) و(ب) بالتساوي، على أن يأخذ الشريك (ب) ما نسبته ١٥% من الأرباح الصافية ويعفى من الخسائر. وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

- احتساب فوائد على رؤوس الأموال بنسبة ٥% سنوياً وعلى المسحوبات ٤%.

فإذا علمت أن مسحوبات الشركاء بلغت: ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي، وكان متوسط سحبها: ٦ أشهر، ٣ أشهر، ٩ أشهر على التوالي.

المطلوب: حساب حصة الشريك بالعمل من الأرباح ونصيب الشريكين وفق الفرضيات الآتية:

١. بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ١٩٨٦٠٠٠ ل.س.
٢. بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ٣٨٦٠٠٠ ل.س.
٣. بلغت الخسائر التي حققتها شركة التوصية (٢٥٠٠٠٠) ل.س.
٤. إعداد حساب توزيع أ.خ وحساب جاري الشركاء وفق الافتراضات السابقة

الحل:

١. **الفرضية الأولى:** بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ١٩٨٦٠٠٠ ل.س.
٢. فائدة رأس مال الشركاء بنسبة ٥%

حصة كل من الشريكين (أ) و (ب) من رأس المال = $2 \div 7200000 = 3600000$
 $3600000 \times 5\% = 180000$ فائدة رأس مال كل شريك

٣. فائدة مسحوبات الشركاء:

● الشريك (أ) = $3000000 \times 4\% \times 6 / 12 = 6000$

● الشريك (ب) = $2000000 \times 4\% \times 3 / 12 = 2000$

● الشريك (ج) = $2000000 \times 4\% \times 9 / 12 = 6000$

مجموع فائدة المسحوبات = ١٤٠٠٠ ل.س

٤. حصة الشريك بالعمل (ج) حسب العقد ١٥% من الأرباح الصافية

$2000000 \times 15\% = 300000$ ل.س

ويمكن توضيح ذلك من خلال البيان التالي:

١٩٨٦٠٠٠		الربح المحقق
١٤٠٠٠		(+) فوائد المسحوبات
٢٠٠٠٠٠٠		مجموع الأرباح
	(٣٠٠٠٠٠)	(-) حصة الشريك بالعمل (ج)
(٦٦٠٠٠٠)	(٣٦٠٠٠٠)	(-) فوائد رأس المال
١٣٤٠٠٠٠		الأرباح القابلة للتوزيع

٥. حصة الشريكين (أ) و (ب) من الأرباح الباقية تحسب كما يلي:

يوزع الربح القابل للتوزيع بين (أ) و (ب) حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم

بالتساوي فنكون حصة كل شريك كما يلي: $2 \div 1340000 = 670000$ ل.س

منه / توزيع أ. خ له

من د/ أ. خ	١٩٨٦٠٠٠	إلى د/ جاري الشريك (ج)	٣٠٠٠٠٠
من د/ فوائد مسحوبات	١٤٠٠٠	إلى د/ فوائد رأس المال	٣٦٠٠٠٠
		رصيد (الربح القابل للتوزيع)	١٣٤٠٠٠٠
		إلى مذكورين	
		٦٧٠٠٠٠ جاري الشريك (أ)	
		٦٧٠٠٠٠ جاري الشريك (ب)	
	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠

د/ جاري الشركاء				منه			
البيان	(ج) بالعمل	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
فائدة رأس مال	-	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	المسحوبات	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
من توزيع أ.خ	٣٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠	فائدة مسحوبات	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠
				رصيد ميزانية	٩٤٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	٥٤٤٠٠٠
	٣٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠

٦. الفرضية الثانية: بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ٣٨٦٠٠٠ ل.س.

حصة الشريك بالعمل (ج) = ٤٠٠٠٠٠ = مج الأرباح $\times 15\%$ = ٦٠٠٠٠ ل.س

الربح المحقق	٣٨٦٠٠٠	
(+) فوائد المسحوبات	١٤٠٠٠	
مجموع الأرباح	٤٠٠٠٠٠	
(-) حصة الشريك بالعمل (ج)	(٦٠٠٠٠)	
(-) فوائد رأس المال*	(٣٤٠٠٠٠)	
الأرباح القابلة للتوزيع	صفر	

فائدة رأس مال الشركاء المحسوبة تبلغ ٣٦٠٠٠٠ ل.س أكبر من المبلغ المتبقي للتوزيع $٤٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٣٤٠٠٠٠$ ل.س وبالتالي يقسم المبلغ المتبقي بين الشريكين باعتبار أن رؤوس أموالهم متساوية يكون نصيب كل من (أ) و (ب) = $٣٤٠٠٠٠ \div ٢ = ١٧٠٠٠٠$ ل.س.

وبالتالي فإن حصة الشريكين (أ) و (ب) من الأرباح تصبح صفر.

د/ توزيع أ.خ		منه	
من د/ أ.خ	٣٨٦٠٠٠	إلى د/ جاري الشريك (أ)	٦٠٠٠٠
من د/ فوائد مسحوبات	١٤٠٠٠	إلى د/ فائدة رأس المال	٣٤٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠

دائن				د/ جاري الشركاء			مدين				
البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
من د/ ت أ.خ	٦٠٠٠٠	-	-	المسحوبات	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	المسحوبات	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
فائدة رأس مال	-	١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	فائدة مسحوبات	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	فائدة مسحوبات	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠
رصيد مدین ميزانية	١٤٦٠٠٠	٣٢٠٠٠	١٣٦٠٠٠					رصيد مدین ميزانية	١٤٦٠٠٠	٣٢٠٠٠	١٣٦٠٠٠
	٢٠٦٠٠٠	٢٠٢١٠٠	٣٠٦٠٠٠		٢٠٦٠٠٠	٢٠٢١٠٠	٣٠٦٠٠٠		٢٠٦٠٠٠	٢٠٢١٠٠	٣٠٦٠٠٠

٧. الفرضية الثالثة: بلغت الخسائر التي حققتها شركة التوصية ٢٥٠٠٠٠ ل.س.

في حال وجود خسائر يجب إعفاء الشريك بالعمل (ج) من مطالبته بفوائد مسحوباته وكذلك الخسائر التجارية، وكذلك لا تحسب فائدة على رؤوس أموال الشركاء فيصبح نصيب كل من الشريكين المتضامن والموصي (أ) و (ب) من الخسائر كما يلي:

الخسارة المحققة		(٢٥٠٠٠٠)
فوائد المسحوبات		٨٠٠٠٠
مجموع الخسائر		٢٤٢٠٠٠
الأرباح القابلة للتوزيع		صفر

٨. فائدة مسحوبات الشركاء:

$$\text{الشريك (أ)} = 300000 \times 4\% \times \frac{12}{6} = 24000 \text{ ل.س.}$$

$$\text{الشريك (ب)} = 200000 \times 4\% \times \frac{12}{3} = 32000 \text{ ل.س.}$$

حصة (أ) و (ب) من الخسائر بالتساوي وتصبح كما يلي:

$$242000 / 2 = 121000 \text{ ل.س.}$$

منه	٢٥٠٠٠٠	إلى د/ أ.خ (صافي خسارة)	٨٠٠٠	من د/ فوائد مسحوبات	٢٥٠٠٠٠
			٢٤٢٠٠٠	رصيد (خسارة قابلة للتوزيع)	
				من المذكورين	
				١٢١٠٠٠ د/ جاري الشريك (أ)	
				١٢١٠٠٠ د/ جاري الشريك (ب)	
			٢٥٠٠٠٠		
					٢٥٠٠٠٠

بيان	(ج)	(ب)	(أ)	بيان	(ج)	(ب)	(أ)
رصيد مدين (ميزانية)	٢٠٠٠٠٠	٣٢٣٠٠٠	٤٢٧٠٠٠	المسحوبات	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
				فائدة مسحوبات	--	٢٠٠٠	٦٠٠٠
				من د/ ت.أخ	--	١٢١٠٠٠	١٢١٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠	٣٢٣٠٠٠	٤٢٧٠٠٠		٢٠٦٠٠٠	٣٢٣٠٠٠	٤٢٧٠٠٠

الأصول ميزانية شركة التضامن في ١٣/١٢/٠٠٠٠ الخصوم

أصول ثابتة	××××	حقوق الملكية	××××
أصول متداولة وجاهزة	×××	رأس مال (أ)	×××
الحسابات الجارية		رأس مال (ب)	×××
جاري الشريك (أ)	٤٢٧٠٠٠	رأس مال (ج)	
جاري الشريك (ب)	٣٢٣٠٠٠	خصوم متداولة	
جاري الشريك (ج)	٢٠٦٠٠٠		
	××××		××××

ب. **رواتب الشركاء ومكافآتهم:** الأصل ان لكل شريك في شركة التضامن الحق في إدارة الشركة، لكن يجوز أن يعين الشركاء في عقد الشركة أو عقد مستقل مديراً أو أكثر من بين الشركاء أو من غيرهم ويُشهر ذلك بطرائق الإشهار المقررة نظاماً حتى يعرف الذين يتعاملون مع الشركة من له حق إدارة الشركة والتعامل باسمها والتوقيع نيابة عن الشركاء. والأصل كذلك أنه لا يجوز أن يتقاضى الشريك أجراً أو مكافأة عن عمله في إدارة الشركة إلا بموافقة باقي الشركاء تحدّد تلك المكافأة إما على شكل مبلغ محدد شهري أو سنوي أو نسبة مئوية من صافي أرباح الشركة. ويحدد عقد الشركة نسبة المكافأة وكيفية احتسابها. ويجب أن ينص عقد الشركة على باقي شروط منح الراتب أو المكافأة الأخرى. فإذا كان راتباً شهرياً يمكن أن يقوم بسحبه في نهاية أو بداية الشهر أو في بداية أو نهاية كل عدة أشهر. وكذلك المكافأة يمكن أن ينص العقد على إمكانية سحب الشريك جزءاً منها خلال العام على دفعات، على أن تسوّى المبالغ المسحوبة مع المكافأة التي يستحقها في نهاية العام. والمكافأة أو الراتب المدفوعة للمدير لا يعدّان من النفقات التشغيلية أو الإدارية في الشركة، وبالتالي لا يجوز تحميل إيرادات الشركة براتب أو مكافأة الشريك، إذ يعدّان توزيعاً للربح ويظهريان في حساب توزيع الأرباح والخسائر. وللمعالجة المحاسبية لرواتب ومكافآت الشركاء في هذه الحالة لا بد من مرحلتين: **المرحلة الأولى:** إثبات (تحويل) الجزء غير مدفوع من الراتب أو المكافأة للشريك في نهاية العام في حسابه الجاري.

من المذكورين		
د/ راتب أو مكافأة الشريك (أ)	xxx	
د/ راتب أو مكافأة الشريك (ب)	xxx	
إلى المذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)	xxx	
د/ جاري الشريك (ب)	xxx	

المرحلة الثانية: إقفال راتب الشريك مكافآته التي يخص العام بكامل المبلغ في نهاية العام في د/ توزيع أ.خ على اعتبار راتب الشريك ومكافآته توزيعاً للربح وليس عبئاً عليه بالقيّد:

من د/ توزيع أ.خ	xxxx
إلى المذكورين	
د/ راتب أو مكافأة الشريك (أ)	xx
د/ راتب أو مكافأة الشريك (ب)	xx

Ⓒ رواتب الشريك المقبوضة مقدما عن مدة لاحقة، تحمل في نهاية السنة المالية على حسابه الجاري المدين.

من د/ جاري الشريك ...	xxx
إلى د/ راتب الشريك ...	xxx

مثال رقم (٧): سالم وأيمن وفادي شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٣ : ١ على التوالي. وقد نص عقد الشركة على منح الشريك سالم مكافأة سنوية، تمنح في نهاية العام قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س، وعلى منح الشريك أيمن راتباً شهرياً قدره ٢٠٠٠٠٠ ل.س، سحب منه خلال العام مبلغ وقدره ٨٠٠٠٠٠ ل.س. وقد بلغت الأرباح الصافية في نهاية العام ١١٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل:

للمعالجة المحاسبية لرواتب الشركاء ومكافآتهم في نهاية العام لا بد من مرحلتين:
المرحلة الأولى: إثبات (تحويل) الجزء غير المدفوع من الراتب أو المكافأة للشريك في نهاية العام في حسابه الجاري.

من المذكورين		
د/ مكافأة الشريك سالم	٣٠٠٠٠٠٠	
د/ راتب الشريك أيمن (١٢ × ٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠)	١٤٠٠٠٠٠	
إلى المذكورين	٣٠٠٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك سالم	١٤٠٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك أيمن		

المرحلة الثانية: إقفال راتب الشريك أو مكافآته التي تخص العام بكامل المبلغ في نهاية العام في د/ توزيع أ.خ على اعتبار راتب أو مكافأة الشريك توزيعاً للربح وليس عبئاً عليه
 بالقيود:

من د/ توزيع أ.خ	٥٤٠٠٠٠٠
إلى مذكورين	
د/ مكافأة الشريك سالم	٣٠٠٠٠٠٠
د/ راتب الشريك أيمن	٢٤٠٠٠٠٠

وفي حال احتساب تعويضات الشركاء على شكل مكافأة، يجب أن يكون المبلغ الذي تقتطع منه المكافأة محدداً. كذلك يفضل أن ينص العقد، أو أن يتفق بين الشركاء على كيفية احتساب المكافأة، وهنا لا بد من التمييز بين الحالات التالية^(١):

أ. احتساب مكافأة الشريك على أساس صافي الربح قبل إجراء أي اقتطاع منه كما يلي:

$$\text{مكافأة الشريك} = \text{صافي الربح} \times \text{معدل مكافأة الشريك}$$

ب. احتساب مكافأة الشركاء نسبة مئوية من صافي الربح بعد اقتطاع المكافأة وليس قبلها، وفي هذه الحالة تحسب مكافأة الشريك كما يلي:

$$\text{مكافأة الشريك} = \frac{\text{صافي الربح} \times \text{معدل مكافأة الشريك}}{100 + \text{معدل مكافأة الشريك}}$$

ت. احتساب المكافأة بنسبة محددة بعد احتساب فوائد رأس المال وفوائد المسحوبات ورواتب الشركاء والمكافأة نفسها، كما يلي:

$$\text{مكافأة الشريك} = \frac{\text{صافي الربح} + \text{فوائد المسحوبات} - \text{فوائد رأس المال} - \text{رواتب الشركاء} \times \text{معدل مكافأة الشريك}}{100 + \text{معدل مكافأة الشريك}}$$

ث. احتساب مكافأة الشريك من صافي الربح بعد احتساب فوائد رأس المال وفوائد المسحوبات ورواتب الشركاء وقبل احتساب المكافأة:

$$\text{مكافأة الشريك} = \frac{\text{صافي الربح} + \text{فوائد المسحوبات} - \text{فوائد رأس المال} - \text{رواتب الشركاء} \times \text{معدل مكافأة الشريك}}{100}$$

مسألة رقم (٨): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن رأسمالها ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، موزع بينهم بالتساوي، ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥٠%، ٣٠% و ٢٠% على التوالي. وينص عقد الشركة على ما يلي:

(١) تحسب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة ٧% سنوياً.

(٢) يحسب للشريك (أ) راتب شهري مقداره ٨٠٠٠٠ ل.س، مقابل إدارة الشركة.

(٣) يحسب للشريك (ب) راتب شهري مقداره ٦٠٠٠٠ ل.س، مقابل مسك دفاتر الشركة.

(٤) يحسب للشريك (ج) مكافأة بنسبة ١٠% من صافي الربح، مقابل إشرافه على العمليات التجارية.

^١ - المصري، تيسير، وآخر، ٢٠١٤، محاسبة شركات الأشخاص، إطارها الفكري وتطبيقاتها العملية، دار الثقافة، عمان، ص ١١٩-١٢٠.

٥) تحسب فائدة على مسحوبات الشركاء بنسبة ٨% سنوياً، علماً بأن مسحوبات الشركاء كانت على التوالي كما يلي:

- الشريك (أ) ٣٦٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ٥ أشهر.

- الشريك (ب) ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب في ١/٧.

- الشريك (ج) ٢٥٥٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب في ١/٩.

٦) بلغت الأرباح الصافية في ٣١/١٢/٢٠٢١ مبلغ ٥٥٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١) احتساب مكافأة الشريك (ج) وفق الافتراضات التالية:

أ. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (ج) قبل أي اقتطاع آخر من الأرباح.

ب. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب المكافأة وقبل أي اقتطاع آخر.

ت. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب فوائد رؤوس الأموال وفائدة المسحوبات ورواتب الشركاء والمكافأة نفسها.

ث. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب فوائد رؤوس الأموال وفائدة المسحوبات ورواتب الشركاء.

٢) إثبات قيود المتعلقة بمكافأة الشريك (ج) فقط وفق الفرضيات السابقة وذلك في ٣١/١٢/٢٠٢١

٣) إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر للشركة وحساب جاري الشركاء الإجمالي.

الحل:

لبيان كيفية احتساب مكافأة الشريك (ج) لابد من احتساب فائدة رأس المال وفائدة

المسحوبات ورواتب الشركاء (أ) و(ب)، ثم تحسب مكافأة الشريك (ج) وفق الافتراضات الأربع:

فائدة رأس مال الشركاء:

$$٤٠٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ٢٨٠٠٠٠٠ \text{ ل.س فائدة رأس مال الشريك (أ)}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ٢٨٠٠٠٠٠ \text{ ل.س فائدة رأس مال الشريك (ب)}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ٢٨٠٠٠٠٠ \text{ ل.س فائدة رأس مال الشريك (ج)}$$

$$= ٨٤٠٠٠٠٠ \text{ ل.س}$$

<p>فائدة مسحوبات الشركاء:</p> <p>(أ) $360000 \times 8\% \times \frac{12}{5} = 12000$ ل.س فائدة مسحوبات الشريك (أ)</p> <p>(ب) $300000 \times 8\% \times \frac{12}{6} = 12000$ ل.س فائدة مسحوبات الشريك (ب)</p> <p>(ج) $255000 \times 8\% \times \frac{12}{4} = 6800$ ل.س فائدة مسحوبات الشريك (ج)</p> <p>$= 30800$ ل.س</p>
<p>رواتب الشريك (أ) و (ب):</p> <p>$960000 = 12 \times 80000$</p> <p>$720000 = 12 \times 60000$</p> <p>$= 1680000$ ل.س</p>

الافتراض الأول: احتساب مكافأة الشريك على أساس صافي الربح قبل إجراء أي اقتطاع منه كما يلي: مكافأة الشريك = صافي الربح × معدل مكافأة الشريك

$= 550000 \times 10\% = 55000$ ل.س

من ح/ مكافأة الشريك (ج)	55000	550000
إلى ح/ جاري الشريك (ج)	55000	
من ح/ توزيع أ.خ		550000
إلى ح/ مكافأة الشريك (ج)	55000	

الافتراض الثاني: احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب المكافأة وقبل أي اقتطاع آخر: وفي هذه الحالة تحسب مكافأة الشريك كما يلي:

صافي الربح × معدل مكافأة الشريك		
مكافأة الشريك =	100 + معدل مكافأة الشريك	
$= 550000 \times 10\%$		550000 ل.س
مكافأة الشريك =	100 + 10%	
من ح/ مكافأة الشريك (ج)	50000	500000
إلى ح/ جاري الشريك (ج)	50000	
من ح/ توزيع أ.خ		500000
إلى ح/ مكافأة الشريك (ج)	50000	

الافتراض الثالث: احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب فوائد رأس المال وفوائد المسحوبات ورواتب الشركاء والمكافأة نفسها، كما يلي:

صافي الربح + فوائد المسحوبات - فوائد رأس المال - رواتب الشركاء × معدل مكافأة الشريك	
مكافأة الشريك =	100 + معدل مكافأة الشريك

$10 \times (1680000 - 840000 - 30800 + 5500000)$	مكافأة الشريك =
10 + 100	

= 273709 ل.س

من ح/ مكافأة الشريك (ج)	273709	273709
إلى ح/ جاري الشريك (ج)	273709	
من ح/ توزيع أ.خ		273709
إلى ح/ مكافأة الشريك (ج)	273709	

الافتراض الرابع: احتساب مكافأة الشريك (ج) بعد احتساب فوائد رأس المال وفوائد المسحوبات ورواتب الشركاء وقبل احتساب المكافأة: وتحسب كما يلي:

(صافي الربح + فوائد المسحوبات - فوائد رأس المال - رواتب الشركاء) × معدل مكافأة الشريك	مكافأة الشريك =
100	
$10 \times (1680000 - 840000 - 30800 + 5500000)$	مكافأة الشريك =
100	

= 301800 ل.س

من ح/ مكافأة الشريك (ج)	301800	301800
إلى ح/ جاري الشريك (ج)	301800	
من ح/ توزيع أ.خ		301800
إلى ح/ مكافأة الشريك (ج)	301800	

ج. قروض الشركاء وفائدة القرض: يعدّ التمويل الذاتي المصدر الرئيسي لتمويل شركات التضامن والتوصية هو الناتج عن الأموال التي يقدمها الشركاء حصصاً في رأس مال الشركة، وبعد مرور الزمن على تكوين الشركة تتجمع الأرباح وتحتجز الاحتياطيات. ولكن هذه الأموال قد تكون غير كافية لتلبية احتياجات شركة التضامن أو التوصية بشكل عام، أو لتلبية احتياجات الشركة لفتح خط إنتاجي جديد، أو لحاجة الشركة إلى السيولة، أو لمقابلة التزامات معينة للشركة، فتلجأ الشركة إلى الاقتراض من المصارف أو من الشركاء أنفسهم^(١).

وفي كثير من الأحيان تفضل شركات التضامن والتوصية الاقتراض من الشركاء أنفسهم وذلك للحرص على عدم تسرب أسرار الشركة لغيرها من الشركات المنافسة.

ويتشابه قرض الشريك مع حصته في رأس المال من ناحية اعتبار القرض مصدراً من مصادر تمويل شركة التضامن أو التوصية، ويختلف عنها في أن القرض يعدّ التزاماً على الشركة ودينياً بذمتها لصالح الشريك واجب السداد في الموعد المحدد، ويستحق فائدة

^١ - الحسني، صادق، ١٩٩٧، محاسبة شركات الأشخاص، مرجع سابق، ص ١٦٩.

معينة متفق عليها وواجبة السداد قبل إجراء أية توزيعات. لذلك لا بد من عدم الخلط بين قرض الشريك وحصته في رأس مال الشركة، وفتح حساب خاص لكل منهما. وعند اقتراف شركة التضامن والتوصية من أحد الشركاء لا بد من كتابة عقد قرض للشريك يوضح مقدار القرض، وتاريخ تقديم القرض، وتاريخ سداد القرض، وطريقة سداد القرض، ومعدل الفائدة السنوية للقرض، وكيفية حساب فائدة قرض الشريك، وطريقة سداد فوائد قرض الشريك.

أما المعالجة المحاسبية لعملية القرض والفوائد فتكون على مراحل:

- ⊖ عند استلام قرض الشريك يجعل حساب النقدية (الصندوق أو المصرف) مديناً وحساب قرض الشريك دائناً تعدّ التزاماً على الشركة لصالح الشريك ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من د/ النقدية (الصندوق أو المصرف)	xxx
إلى د/ قرض الشريك ...	xxx

ويظهر قرض الشريك في قائمة المركز المالي (الميزانية) كما يلي:

- أ. ضمن الخصوم القصيرة الأجل إذا كانت مدة القرض سنة أو أقل.
ب. ضمن الخصوم الطويلة الأجل إذا كانت مدة القرض أكثر من سنة.

الأصول	قائمة المركز المالي	الخصوم
	الالتزامات	قرض الشريك ...
	xxxx	

- ⊖ عند استحقاق وسداد الشريك للقرض يجعل حساب قرض الشريك مديناً وحساب النقدية (الصندوق أو المصرف) دائناً ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من د/ قرض الشريك	xxx
إلى د/ النقدية (الصندوق أو المصرف)	xxx

- ⊖ أما بالنسبة لفائدة قرض الشريك فإنها تحسب على أساس المعدل المحدد في عقد القرض، تعدّ هذه الفائدة مصروفاً بالنسبة للشركة (عبئاً على الربح المتحقق) يجب على شركة التضامن أو التوصية أن تتحملها قبل الوصول إلى صافي الربح وذلك تماشياً مع مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات،

فائدة قرض مدينة = مبلغ القرض × معدل الفائدة × المدة الزمنية (مراعاة تاريخ المنح)

⊖ وعند استحقاق فائدة قرض الشريك وعدم دفع الفائدة للشريك يسجل القيد المحاسبي التالي في دفاتر الشركة:

⊖ إثبات فائدة قرض الشريك (غير المدفوعة له) في حسابه الجاري (مراعاة تاريخ منح القرض) بالقيد:

من د/ فائدة قرض مدينة	xxx	xxx
إلى د/ جاري الشريك ...	xxx	

⊖ إذا قامت الشركة بدفع فائدة قرض الشريك عند استحقاقها فوراً فلا يضاف لحساب جاري الشريك أي مبلغ ويكون القيد المحاسبي في هذه الحالة كما يلي:

من د/ فائدة قرض مدينة	xxx	xxx
إلى د/ النقدية ...	xxx	

⊖ وفي نهاية العام يتم إقفال فائدة قرض الشريك في حساب الأرباح والخسائر لأن القرض يعدّ مصدراً من مصادر التمويل ولا يتعلق بأمر تنظيمية بين الشركاء ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من د/ أ.خ	xxx	xxx
إلى د/ فائدة قرض مدينة	xxx	

⊗ المعالجة المحاسبية لقرض الشريك المدين:

⊖ عند قيام الشريك بالاقتراض من الشركة، فيعدّ القرض المدين أصلاً من أصول الشركة.

⊖ إثبات حصول الشريك على القرض من الشركة خلال العام يكون القيد:

من د/ قرض الشريك المدين ...	xxx	xxx
إلى د/ النقدية	xxx	

الأصول	قائمة المركز المالي	الخصوم
xxxx	قرض الشريك ...	

⊖ يترتب على قرض الشريك المدين فائدة دائنة للشركة (إيراد)، وفي حال لم يدفعها الشريك تحمل عليه في حسابه الجاري. (مع مراعاة تاريخ الحصول على القرض)

$$\text{فائدة قرض دائنة} = \text{مبلغ القرض} \times \text{معدل الفائدة} \times \text{المدة الزمنية}$$

⊖ إثبات فائدة القرض الدائنة (غير المدفوعة من الشريك) على حسابه الجاري بالقيد:

من ح/ جاري الشريك	xxx	
إلى ح/ فائدة قرض دائنة	xxx	

● في ١٢/٣١... تقفل فائدة قرض الشريك الدائنة بكامل المبلغ في (ح/ أ.خ) (تمثل إيراد للشركة) بالقيود:

من ح/ فائدة قرض دائنة	xxx	xxx
إلى ح/ أ.خ	xxx	

سادساً: حساب جاري الشركاء: تقتضي الطبيعة القانونية لشركات التضامن والتوصية ثبات رأس المال، وعدم تعديله بالزيادة أو التخفيض، إلا باتفاق جميع الشركاء، وعلى أن تشهر الزيادة أو التخفيض في ملحق لعقد الشركة، لذلك يبقى رصيد حساب رأس المال مطابقاً دائماً لما هو مثبت في عقد الشركة (١).

وعليه فإن مسحوبات الشركاء وفائدة مسحوبات الشركاء ومكافآت الشركاء ورواتبهم وفائدة رأس المال، لا تؤثر على رأس المال، بل تعالج بفتح حساب خاص منفصل عن حساب رأس المال يسمى جاري الشركاء، ويقسم هذا الحساب إلى خانات تحليلية بعدد الشركاء في الشركة.

✓ يجعل الحساب الجاري للشركاء مديناً بما يلي:

١. مسحوبات الشركاء النقدية والعينية.
٢. فائدة مسحوبات الشركاء النقدية والعينية.
٣. نصيب الشريك من الخسائر التي وزعت عليه حسب نسبة التوزيع المتفق عليها.

✓ ويجعل الحساب الجاري للشركاء دائناً بما يلي:

١. فائدة رأس مال الشريك.
٢. رواتب الشركاء ومكافآتهم.
٣. الأرباح الموزعة على الشركاء حسب نسبة التوزيع المتفق عليها.

فائدة الحساب الجاري: قد ينص عقد شركة التضامن أو التوصية على احتساب فائدة بمعدل متفق عليه بين الشركاء على رصيد الحساب الجاري المدين والدائن للشريك، وتحسب الفائدة على رصيد الحساب الجاري المدين والدائن من بداية العام وحتى نهايته، وتعالج فائدة الحساب الجاري للشريك محاسبياً كمعالجة الفائدة على المسحوبات، وتتوقف القيود المحاسبية على طبيعة رصيد الحساب الجاري المدين أو الدائن. قد يتفق الشركاء

١- المحني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات عرض وتحليل علمي وتطبيقي، ص ١٢٤.

على فرض فائدة بنسبة متفق عليها على أرصدة الحسابات الجارية المدينة والدائنة من بداية المدة حتى نهاية المدة ١٢/٣١ / ...

أولاً: فائدة الحساب الجاري الدائن:

إذا كان للشريك مبالغ على الشركة متمثلة في حسابه الجاري الدائن فإنه يستحق فائدة تسجل له في حسابه الجاري تحسب كما يلي:

فائدة الحساب الجاري الدائن = رصيد الحساب الجاري (الدائن) × معدل الفائدة × المدة الزمنية ÷ ١٢

☒ تعالج محاسبياً على مرحلتين:

المرحلة الأولى: إثبات (تسجيل) الفائدة في الحساب الجاري للشريك بالقيود:

من د/ فائدة الحساب الجاري الدائن	xxx	xxx
إلى د/ جاري الشريك ...	xxx	

المرحلة الثانية: إقفال فائدة الحساب الجاري في د/ توزيع الأرباح والخسائر بالقيود:

من د/ ت.أ.خ	xxx	xxx
إلى د/ فائدة الحساب الجاري الدائن	xxx	

فائدة حساب جاري دائن

للشريك في حسابه الجاري الدائن

على الشركة في ت.أ.خ

ثانياً: فائدة الحساب الجاري المدين: في حال كان للشركة مبالغ على الشريك متمثلة في حسابه الجاري المدين، فتستحق على الشريك فائدة تُحمل على حسابه الجاري المدين وتعالج محاسبياً على مرحلتين:

المرحلة الأولى: إثبات (تسجيل) الفائدة على الحساب الجاري للشريك بالقيود:

من د/ جاري الشريك ...	xxx	xxx
إلى د/ فائدة حساب جاري مدين	xxx	

المرحلة الثانية: إقفال فائدة حساب الجاري المدين في د/ توزيع الأرباح والخسائر بالقيود:

من د/ فائدة حساب جاري مدين	xxx	xxx
إلى د/ ت.أ.خ	xxx	

فائدة حساب جاري مدين

على الشريك في حسابه الجاري المدين للشركة في ح/د ت.أ.خ
مسألة رقم (٩): (عدنان) و(قحطان) شركاء في شركة تضامن يقنتمان الأرباح والخسائر بالتساوي. ينص عقد الشركة على حساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء بمعدل ٥%، وفي نهاية عام ٢٠١٧ بلغ صافي ربح الشركة ٨٣٠٠٠٠٠ ل.س، وكان متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء كما يلي:

✓ حساب جاري الشريك عدنان (دائن) ب ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س

✓ حساب جاري الشريك قحطان (مدين) ب ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لمعالجة فائدة أرصدة الحسابات الجارية للشركاء.

٢. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء

الحل:

١. قيود اليومية اللازمة لمعالجة فائدة أرصدة الحسابات الجارية للشركاء

٨٣٠٠٠٠٠	من ح/د.أ.خ إلى ح/د. توزيع أ.خ	٨٣٠٠٠٠٠
١. للشريك عدنان حساب جار على الشركة رصيده دائن ب ٢٠٠٠٠٠٠ $٢٠٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ١٠٠٠٠٠$ ل.س فائدة حساب جاري الشريك عدنان		
١٠٠٠٠٠	من ح/د فائدة حساب جاري عدنان إلى ح/د جاري الشريك عدنان	١٠٠٠٠٠
إثبات فائدة حساب جاري عدنان في حسابه الجاري		
١٠٠٠٠٠	من ح/د توزيع أ.خ إلى ح/د فائدة حساب جاري للشريك عدنان	١٠٠٠٠٠
إقفال فائدة حساب جاري دائن في ح/د ت.أ.خ		
٢. الشريك قحطان عليه حساب جاري للشركة رصيده مدين ب ٤٠٠٠٠٠٠ $٤٠٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٢٠٠٠٠٠$ ل.س فائدة حساب جاري الشريك قحطان		
٢٠٠٠٠٠	من ح/د جاري الشريك قحطان إلى ح/د فائدة الحساب الجاري للشريك قحطان	٢٠٠٠٠٠
تحميل جاري الشريك قحطان بفائدة حسابه الجاري المدين		
٢٠٠٠٠٠	من ح/د فائدة الحساب الجاري الشريك قحطان إلى ح/د توزيع أ.خ	٢٠٠٠٠٠
إقفال فائدة الحساب الجاري قحطان في ح/د ت.أ.خ		

٢. إعداد حساب جاري الشركاء وحساب توزيع الأرباح والخسائر

دائن

ح/د توزيع الأرباح والخسائر

مدين

من د/ أ.خ	٨٣٠٠٠٠	إلى د/فائدة حساب جاري عدنان	١٠٠٠٠
فائدة حساب جاري قحطان	٢٠٠٠٠	رصيد دائن (ربح قابل للتوزيع)	٨٤٠٠٠٠
	٨٥٠٠٠٠		٨٥٠٠٠٠
رصيد منقول (ربح قابل للتوزيع)	٨٤٠٠٠٠	إلى المذكورين	
		إلى د/ جاري الشريك عدنان	٤٢٠٠٠٠
		إلى د/ جاري الشريك قحطان	٤٢٠٠٠٠
	٨٤٠٠٠٠		٨٤٠٠٠٠

له

د/ جاري الشركاء

منه

البيان	قحطان	عدنان	البيان	قحطان	عدنان
رصيد سابق	-	٢٠٠٠٠٠	رصيد سابق	٤٠٠٠٠٠	-
من د/ فائدة جاري عدنان	-	١٠٠٠٠٠	إلى د/فائدة جاري قحطان	٢٠٠٠٠٠	-
من د/ توزيع أ.خ	٤٢٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	رصيد دائن (ميزانية)	-	٦٣٠٠٠٠
	٤٢٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠		٤٢٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

٣. الحسابات الختامية في شركات التضامن (التجارية):

دائن	د/ المتاجرة	مدین	
من د/ بضاعة ١٢/٣١	×××	إلى د/ بضاعة ١/١	×××
من د/ المبيعات	×××	إلى د/ المشتريات	×××
من د/ مر. ومسموحات المشتريات	×××	إلى د/ مصاريف الشراء والبيع	×××
من د/ حسم مكتسب	×××	إلى د/ مر. ومسموحات مبيعات	×××
مجمّل الخسارة (من د/ أ.خ)	×××	إلى د/ حسم ممنوح	×××
	××××	مجمّل الربح (إلى د/ أ.خ)	×××
			××××

دائن	د/ الأرباح والخسائر	مدین	
من د/ المتاجرة (مجمّل الربح)	×××	إلى د/ المتاجرة (مجمّل الخسارة)	×××
من د/ إيجارات دائنة (إيراد عقار)	×××	إلى د/ الإهلاكات	×××
من د/ فوائد دائنة	×××	إلى د/ مخصصات	×××
من د/ إيراد أوراق مالية	×××	إلى د/ رواتب وأجور	×××
من د/ أرباح دعوى قضائية	×××	إلى د/ إيجارات مدينة	×××
من د/ ديون معدومة محصلة	×××	إلى د/ م. كهرباء ومياه وهاتف	×××
من د/ أرباح بيع أصول ثابتة	×××	إلى د/ فوائد قرض مدينة	×××
		إلى د/ مصاريف الحسم (أجور)	×××
		إلى د/ أقساط تأمين على العمال	×××
		إلى د/ ديون معدومة	×××
		إلى د/ خسائر بيع أصول ثابتة	×××
رصيد مدین صافي الخسارة	×××	رصيد دائن صافي الربح	×××
من د/ ت. أ.خ		إلى د/ ت. أ.خ	
	××××		××××

❶ إذا كان الرصيد صافي الربح يحول للجانب الدائن من حساب توزيع أ.خ بالقيود:

من د/ أرباح وخسائر	×××	×××
إلى د/ توزيع أ.خ	×××	

❷ أما إذا كان الرصيد صافي الخسارة فيحول للجانب المدين من حساب توزيع أ.خ بالقيود:

من د/ توزيع أ.خ	×××	×××
إلى د/ أرباح وخسائر	×××	

مدین	د/ توزيع الأرباح والخسائر	دائن
×××	صافي الخسارة (أ.خ)	×××
×××	إلى د/ فائدة رأس المال	×××
×××	إلى د/ رواتب الشريك (بالكامل)	×××
×××	إلى د/ مكافأة الشريك (بالكامل)	×××
×××	إلى د/ فائدة حساب جاري دائن	×××
×××	(رصيد دائن) الربح القابل للتوزيع	×××
	إلى مذكورين	
	×× د/ جاري الشريك (أ)	×× د/ جاري الشريك (أ)
	×× د/ جاري الشريك (ب)	×× د/ جاري الشريك (ب)
×××××	×××××	

٤. يوزع رصيد د/ توزيع أ.خ (الربح القابل للتوزيع أو الخسارة القابلة للتوزيع) بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإذا لم ينص العقد على نسبة التوزيع فتعتمد نسبة توزيع رؤوس الأموال بين الشركاء.

❸ إذا كان (الرصيد دائن) فالربح القابل للتوزيع يحول لحساب جاري الشركاء بالقيود:

من د/ ت أ.خ	××××	
إلى المذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)	×××	
د/ جاري الشريك (ب)	×××	

❹ أما إذا كان (الرصيد مدين) فالخسارة قابلة للتوزيع تُحمل على جاري الشركاء بالقيود:

من مذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)		×××
د/ جاري الشريك (ب)		×××
إلى د/ ت أ.خ	××××	

٥. حساب جاري الشركاء:

في حساب جاري الشركاء تسجل المبالغ المترتبة على الشركاء في الجانب المدين وتسجل المبالغ المترتبة للشركاء في الجانب الدائن ورصيد حساب جاري الشركاء يرحل للميزانية الختامية للشركة كما يلي:

دائن (لشريك)			مدین (على الشريك)		
البيان	د/جاري الشركاء		البيان	مدین (على الشريك)	
	ب	أ		ب	أ
رصيد سابق	xxx	-	رصيد سابق	-	xxx
فائدة رأس مال الشركاء	xxx	xxx	مسحوبات الشركاء	xxx	xxx
راتب الشريك (غير المقبوض)	xxx	-	فائدة المسحوبات	xxx	xxx
مكافأة الشريك (غير المقبوضة)	-	xxx	فائدة قرض دائنة	-	xx
فائدة حساب جاري دائن	xx	-	فائدة حساب جاري مدين	-	xx
فائدة قرض مدينة	xxx	-	راتب الشريك (مقدماً)	-	xx
د/ت. أخ (ربح قابل للتوزيع)	xxx	xxx	د/ت. أخ (خسارة قابلة للتوزيع)	xxx	xxx
رصيد مدين (ميزانية)	-	xxx	رصيد دائن (ميزانية)	xxx	-
	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx

الميزانية العمومية		الأصول	
الخصوم		الأصول	
حقوق الملكية	xxx	أصول غير متداولة	xxx
الالتزامات الأخرى	xxx	أصول متداولة وجاهزة	xxx
<u>الحسابات الجارية الدائنة</u>		<u>الحسابات الجارية المدينة</u>	
جاري الشريك (ب)	xxx	جاري الشريك (ب)	xxx
المقدمات والمستحقات	xxx	المقدمات والمستحقات	xxx
	xxxx		xxxx

مسألة رقم (١٠): في ٢٠٢١ / ٢ / ١ اتفق كل من (أ) و(ب) و(ج) على تكوين شركة تضامن، برأس مال قدره (١٢٠٠٠٠٠٠٠) ل.س موزع بينهم بنسبة ١ : ٢ : ٣ على التوالي حيث قام الشركاء بسداد الحصص كما يلي: الشريك (أ) في ٢٠٢١ / ٣ / ١، والشريك (ب) في ٢٠٢١ / ٤ / ١ والشريك (ج) في ٢٠٢١ / ٤ / ١، فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:

١- احتساب فائدة على رؤوس الاموال بنسبة ٦ % سنوياً.

- ٢- احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء بنسبة ٨%.
- ٣- احتساب فائدة على الحسابات الجارية ٨%.
- ٤- يتقاضى الشريك (ب) راتباً شهرياً قدره ٢٠٠٠٠٠ ل.س لقاء إدارته للشركة.
- ٥- تحسب مكافأة للشريك (أ) قدرها ٥% من الأرباح الصافية.
- إذا علمت ما يلي:

- أ. في ٢٠٢١/٧/١ حصلت الشركة على قرض من الشريك (ج) قدره (١٠٠٠٠٠٠٠) لمدة عامين بفائدة ٨% سنوياً وقد أودع مبلغ القرض في حساب الصندوق.
- ب. بلغت مسحوبات الشركاء خلال العام كما يلي:
- مسحوبات الشريك (ب) ١٥٠٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب ٨/١.
- مسحوبات الشريك (ج) ١٥٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ٣ أشهر.
- ت. بلغت رواتب الشريك (ب) المقبوضة خلال العام ١٠٠٠٠٠٠ ل.س.
- ث. إن رصيد الأرباح الصافية في ٢٠٢١/١٢/٣١ يبلغ ١٢٤٠٠٠٠٠ ل.س علماً بأن فائدة قرض الشريك (ج) غير مسجلة بالدفاتر. **المطلوب:**
- (١) إثبات القيود المتعلقة بالحسابات الشخصية في ٢٠٢١/١٢/٣١
- (٢) تصوير الحسابات الآتية: حساب الأرباح والخسائر، حساب توزيع الأرباح والخسائر، حساب جاري الشركاء الإجمالي.

الحل:

- القيود المتعلقة بالحسابات الشخصية للشركاء في ٢٠٢١/١٢/٣١:
١. إثبات فائدة رأس المال في الحسابات الجارية (مراعاة تواريخ سداد الحصص)

من المذكورين		
د/ فائدة رأس مال (أ) $2000000 \times 6\% \times 12/10$		١٠٠٠٠٠
د/ فائدة رأس مال (ب) $4000000 \times 6\% \times 12/9$		١٨٠٠٠٠
د/ فائدة رأس مال (ج) $6000000 \times 6\% \times 12/9$		٢٧٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ جاري الشريك (أ)	١٠٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك (ب)	١٨٠٠٠٠	
د/ جاري الشريك (ج)	٢٧٠٠٠٠	

من د/ توزيع أ.خ		٥٥٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ فائدة رأس مال (أ)	١٠٠٠٠٠	
د/ فائدة رأس مال (ب)	١٨٠٠٠٠	
د/ فائدة رأس مال (ج)	٢٧٠٠٠٠	
إقفال الفائدة في توزيع الأرباح والخسائر		

• المسحوبات الشخصية: يتم إقفال المسحوبات في الحسابات الجارية للشركاء

من المذكورين		
د/ جاري الشريك (ب)		١٥٠٠٠٠
د/ جاري الشريك (ج)		١٥٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ مسحوبات الشريك (ب)	١٥٠٠٠٠	
د/ مسحوبات الشريك (ج)	١٥٠٠٠٠	
تحميل حساب جاري الشركاء بمسحوباتهم الشخصية		

• حساب فائدة المسحوبات:

⊖ فائدة مسحوبات الشريك (ب) $150000 \times 8\% \times \frac{12}{5} = 50000$ ل.س

⊖ فائدة مسحوبات الشريك (ج) $150000 \times 8\% \times \frac{12}{3} = 30000$ ل.س

من مذكورين		
د/ جاري الشريك (ب)		٥٠٠٠
د/ جاري الشريك (ج)		٣٠٠٠
إلى مذكورين		
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ب)	٥٠٠٠	
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ج)	٣٠٠٠	
تحميل الحسابات الجارية للشركاء بفائدة المسحوبات		

من مذكورين		
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ب)		٥٠٠٠
د/ فائدة مسحوبات الشريك (ب)		٣٠٠٠
إلى د/ توزيع أ.خ	٨٠٠٠	
إقفال فائدة المسحوبات في د/ ت أ.خ		

• فائدة الحساب الجاري الدائن للشريك (ب):

تحسب فائدة الحساب الجاري من ٢٠٢١/٤/١ لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ (٩ أشهر):

$$١٨٠٠٠ = ١٢/٩ \times ٨\% \times ٣٠٠٠٠٠$$

١٨٠٠٠	من د/ فائدة حساب جاري دائن (ب)
١٨٠٠٠	إلى د/ جاري الشريك (ب)
	تسجيل الفائدة في الحساب الجاري للشريك ب

١٨٠٠٠	من د/ توزيع أ.خ
١٨٠٠٠	إلى د/ فائدة حساب جاري دائن (ب)
	إقفال فائدة الحساب الجاري الدائن

• فائدة قرض الشريك (ج): تحسب من ٢٠٢١/٧/١ لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ (٦ أشهر)

$$٤٠٠٠٠ = ١٢/٦ \times ٨\% \times ١٠٠٠٠٠٠$$

٤٠٠٠٠	من د/ فائدة قرض مدينة
٤٠٠٠٠	إلى د/ جاري الشريك (ج)
	تسجيل الفائدة في الحساب الجاري للشريك (ج)

٤٠٠٠٠	من د/ أ.خ
٤٠٠٠٠	إلى د/ فائدة قرض مدينة
	إقفال فائدة القرض المدينة في د/ أ.خ

مدین	د/ الأرباح والخسائر	دائن
٤٠٠٠٠	إلى د/ فائدة قرض مدينة	صافي الربح قبل الفائدة
١٢٠٠٠٠٠	رصيد دائن (صافي الربح)	١٢٤٠٠٠٠٠
	إلى د/ توزيع أ.خ	
١٢٤٠٠٠٠٠		١٢٤٠٠٠٠٠

• راتب الشريك (ب):

يحسب من بدء التأسيس في ٢٠٢١/٢/١ لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ (١١ شهر)

$$٢٠٠٠٠ \text{ شهرياً} \times ١١ = ٢٢٠٠٠٠٠ \text{ ل.س الراتب هذا العام.}$$

٢٢٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ مدفوع خلال العام = ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س رواتب مستحقة تسجل للشريك

(ب) في حسابه الجاري.

١٢٠٠٠٠٠	من د/ راتب الشريك (ب)
١٢٠٠٠٠٠	إلى د/ جاري الشريك (ب)
	إثبات راتب الشريك المستحق في حسابه الجاري

من ح/ توزيع أ.خ إلى ح/ رواتب الشريك (ب) إقفال رواتب الشريك (ب) السنوية في ح/ ت أ.خ	٢٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠
--	--------	--------

• مكافأة الشريك (أ) بنسبة ٥% من الأرباح الصافية

$$٦٠٠٠٠ = ٥\% \times ١٢٠٠٠٠٠$$

من ح/ مكافأة الشريك (أ) إلى ح/ جاري الشريك (أ) إثبات مكافأة الشريك غير المدفوعة في حسابه الجاري	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
---	-------	-------

من ح/ توزيع أ.خ إلى ح/ مكافأة الشريك (أ)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
---	-------	-------

دائن	ح/ توزيع الأرباح والخسائر	مدین
صافي الربح (أ.خ)	١٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال
ح/ فائدة المسحوبات	٨٠٠٠	إلى ح/ فائدة جاري الشريك (ب)
		إلى ح/ رواتب الشريك (ب)
		إلى ح/ مكافأة الشريك (أ)
		رصيد دائن (ربح قابل للتوزيع)
		إلى ح/ جاري الشركاء
	١٢٠٨٠٠٠	١٢٠٨٠٠٠

٣٦٠٠٠٠ الربح القابل للتوزيع يوزع على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ ١-٢-٣

$$٦٠٠٠٠ = ١/٦ \times ٣٦٠٠٠٠ \text{ ل.س نصيب الشريك (أ) من الأرباح القابلة للتوزيع}$$

$$١٢٠٠٠٠ = ٢/٦ \times ٣٦٠٠٠٠ \text{ ل.س نصيب الشريك (ب)}$$

$$١٨٠٠٠٠ = ٣/٦ \times ٣٦٠٠٠٠ \text{ ل.س نصيب الشريك (ج)}$$

من ح/ توزيع أ.خ إلى المذكورين	٣٦٠٠٠٠
ح/ جاري الشريك (أ)	٦٠٠٠٠
ح/ جاري الشريك (ب)	١٢٠٠٠٠
ح/ جاري الشريك (ج)	١٨٠٠٠٠

دائن (للشريك)

ح/ جاري الشركاء

مدین (على الشريك)

البيان	ج	ب	أ	البيان	ج	ب	أ
رصيد سابق	-	٣٠٠٠٠٠	-	ح/ مسحوبات	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	-
ح/ فائدة رأس المال	٢٧٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	فا. مسحوبات	٣٠٠٠	٥٠٠٠	-
راتب الشريك (ب)	-	١٢٠٠٠٠	-	رصيد ميزانية	٣٤٦٠٠٠	٥٨٩٠٠٠	٢٢٣٠٠٠
مكافأة الشريك (أ)	-	-	٦٠٠٠٠				
فائدة ح/ جاري دائن	-	١٨٠٠٠	-				
فائدة قرض مدينة	٤٠٠٠٠	-	-				
من ح/ توزيع أ.خ	١٨٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠				
	٤٩٩٠٠٠	٧٤٤٠٠٠	٢٢٣٠٠٠		٤٩٩٩٠٠٠	٧٤٤٠٠٠	٢٢٣٠٠٠

تمارين الفصل الثالث

تمرين رقم (١): شركة تضامنية رأس مالها ٤٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مقسم بين الشريكين (أ) و(ب) بالتساوي، وكان العقد ينص على توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسبة ٣ : ٢ على التوالي، وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ أظهرت الحسابات الختامية أن صافي ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتوزيع أرباح العام الحالي.
 ٢. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- تمرين رقم (٢): كامل وصالح شريكان في شركة تضامن يفتسمان الأرباح والخسائر بنسبة حصص الشركاء في رأس مال الشركة، وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ وعند إعداد الحسابات الختامية بلغ صافي (خسائر الشركة) عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ (٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س) وكان حساب رأس المال بنفس التاريخ كما يلي:

صالح	كامل	بيان	صالح	كامل	بيان
-	٣٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ النقدية ١٢/٢٨	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠٢١/١/١
١٢٨٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٤٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ النقدية ٤/١
			٢٠٠٠٠٠٠	-	من ح/ النقدية ٣/١
			٨٠٠٠٠٠٠	-	من ح/ النقدية ٨/١
١٢٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠		١٢٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة.
٢. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك بافتراض ما يلي:

- أ. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في بداية المدة.
- ب. استخدام أرصدة رؤوس أموال الشركاء في نهاية المدة.
- ت. استخدام المتوسط المرجح زمنياً لرؤوس أموال الشركاء.

تمرين رقم (٣): في ٢٠٢١/١/١ كانت حصة الشريك (سامر) في رأس المال حسب العقد ٩٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وفي ٢٠٢١/٣/١ سدد الشريك (سامر) ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س والباقي سدده في ٢٠٢١/٩/١، فإذا علمت بأن معدل الفائدة على رأس المال ٦% سنوياً. **المطلوب:**

١. حساب الفائدة على رأس مال الشريك (سامر).

٢. إثبات القيود اللازمة لما سبق في ٢٠٢١/١٢/٣١ وإقفالها.

تمرين رقم (٤): شركة تضامن رأس مالها ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، حصة الشريك (عمر) ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وللشريك (عامر) ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وتوزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي، فإذا فرضنا بأن أرباح الشركة خلال عام ٢٠٢١ بلغت ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. **المطلوب:**

١. توزيع الأرباح بين الشريكين ضمن الفرضيتين التاليتين:

أ. الافتراض الأول: عدم احتساب فوائد على رأس مال الشركاء.

ب. الافتراض الثاني: احتساب فوائد على رأس مال الشركاء بمعدل ٥% سنوياً.

٢. إثبات قيود اليومية اللازمة وفق الفرضيتين السابقتين.

٣. إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء.

تمرين رقم (٥): (حسن) و(حسين) شريكان متضامنان في شركة تضامن رأس مالها ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، يكون فيها رأس مال الشريك (حسن) ضعف رأس مال الشريك (حسين)، توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسبة ٣:٢ على التوالي، وينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بمعدل ٥% سنوياً. **والمطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال، وتوزيع الأرباح والخسائر بفرض أن الأرباح التي تحققت في نهاية العام هي ١٤٥٠٠٠٠٠ ل.س.

٢. إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال وتوزيع الأرباح والخسائر بفرض أن الأرباح التي تحققت في نهاية العام هي ٣٦٠٠٠٠٠ ل.س.

٣. إعداد ح/توزيع الأرباح والخسائر وح/ جاري الشركاء وفق الفرضين السابقين.

تمرين رقم (٦): (أحمد، محمد، محمود) شركاء في شركة توصية فيها الشريك (أحمد) شريك متضامن، الشريك (محمد) شريك موسي، والشريك (محمود) شريك بالعمل، ورأس مال الشركة ١٤٤٠٠٠٠٠٠ ل.س مقسم بين الشريكين (أحمد) و(محمد) بالتساوي، على أن يأخذ الشريك (محمد) ما نسبته ١٠% من الأرباح الصافية ويعفى من الخسائر. وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

١. احتساب فوائد على رؤوس الأموال بنسبة ٥% سنوياً.
 ٢. احتساب فوائد على المسحوبات بنسبة ٤% سنوياً. فإذا علمت أن مسحوبات الشركاء بلغت: ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي، وكان متوسط سحبها: ٣ أشهر، ٦ أشهر، ٩ أشهر على التوالي.
- المطلوب:**

١. حساب حصة الشريك بالعمل من الأرباح ونصيب الشريكين الآخرين وفق الفرضيات الآتية:

- أ. بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ٣٩٧٢٠٠٠ ل.س.
 - ب. بلغت الأرباح الصافية التي حققتها شركة التوصية ٧٧٢٠٠٠ ل.س.
 - ت. بلغت الخسائر التي حققتها شركة التوصية (٥٠٠٠٠٠) ل.س.
٢. إعداد حساب توزيع أ.خ وحساب جاري الشركاء وفق الافتراضات السابقة.
- تمرين رقم (٧):** (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٣ : ١ على التوالي. وقد نص عقد الشركة على منح الشريك (أ) مكافأة سنوية، تمنح في نهاية العام قدرها ٩٠٠٠٠٠٠ ل.س، وعلى منح الشريك (ب) راتباً شهرياً قدره ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، سحب منه خلال العام مبلغ وقدره ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقد بلغت الأرباح الصافية في نهاية العام ٣٣٠٠٠٠٠٠ ل.س.
- المطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة.

- تمرين رقم (٨):** (عدنان) و (عمر) و (عامر) شركاء في شركة تضامن رأسمالها ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، موزع بينهم بالتساوي، ويقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٦٠%، ٢٠% و ٢٠% على التوالي.
- وينص عقد الشركة على ما يلي:

١. تحسب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة ٨% سنوياً.
٢. يحسب للشريك (عدنان) راتب شهري مقداره ١٦٠٠٠٠٠ ل.س، مقابل إدارة الشركة.
٣. يحسب للشريك (عمر) راتب شهري مقداره ١٢٠٠٠٠٠ ل.س، مقابل مسك دفاتر الشركة.

٤. يحسب للشريك (عمار) مكافأة بنسبة ١٢% من صافي الربح، مقابل إشرافه على العمليات التجارية.

٥. تحسب فائدة على مسحوبات الشركاء بنسبة ٦% سنوياً، علماً بأن مسحوبات الشركاء كانت على التوالي كما يلي:

أ. الشريك (أ) ١٢٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ٥ أشهر.

ب. الشريك (ب) ١٠٠٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب في ٧/١.

ت. الشريك (ج) ٨٥٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب في ٩/١.

٦. بلغت الأرباح الصافية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١١٠٠٠٠٠٠ ل.س. **المطلوب:**

١. احتساب مكافأة الشريك (عمار) وفق الافتراضات التالية:

أ. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (عمار) قبل أي اقتطاع آخر من الأرباح.

ب. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (عمار) بعد احتساب المكافأة وقبل أي اقتطاع آخر.

ت. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (عمار) بعد احتساب فوائد رؤوس الأموال وفائدة المسحوبات ورواتب الشركاء والمكافأة نفسها.

ث. ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة الشريك (عمار) بعد احتساب فوائد رؤوس الأموال وفائدة المسحوبات ورواتب الشركاء.

٢. إثبات القيود المتعلقة بمكافأة الشريك (عمار) فقط وفق الفرضيات السابقة وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١

تمرين رقم (٩): في ٢٠٢١/١/١ اتفق كل من (أ، ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم بنسبة ١:٢ على التوالي وقد اتفق على سداد الحصص كما يلي:

(١) في ٣/١ يقدم الشريك (أ) ما يلي: آلات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س ومجمع اهتلاكها ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، أوراق قبض قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س وقدرت قيمتها الحالية ٥٥٠٠٠٠٠ ل.س وحسابات زبائن بـ ٥٤٠٠٠٠٠ ل.س اتفق على إعدام دين مبلغ

٤٠٠٠٠ ل.س، وتشكيل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠% من رصيد الزبائن والباقي من حصته يسدها نقداً في صندوق الشركة.

(٢) في ٤/١ يقدم الشريك (ب) ما يلي: مباني تكلفتها ١٥٠٠٠٠٠ ل.س، في حين قدرت قيمتها بـ ٢٥٠٠٠٠٠ ل.س، وبضاعة تكلفتها ٨٠٠٠٠٠ ل.س وقيمتها السوقية ١٣٠٠٠٠٠ ل.س، أوراق مالية ١٥٠٠٠٠٠ وقدرت بسعر البورصة بـ ١٢٠٠٠٠٠ ل.س وعلى أن يسجل الباقي قرضاً بذمة الشركة.

فإذا علمت أن العقد نص على ما يلي:

١. تحتسب فائدة على رؤوس الأموال بنسبة ٦% وفائدة المسحوبات بنسبة ٨% وفائدة على قروض الشركاء ٨%.
٢. يحسب راتب سنوي للشريك (أ) ٢٤٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. مسحوبات الشريك (أ) ١٠٠٠٠٠٠ مدة السحب ٣ أشهر.
٤. مسحوبات الشريك (ب) ١٥٠٠٠٠٠ تاريخ السحب ٨/١.
٥. الرواتب المدفوعة للشريك (أ) خلال العام بلغت ١٤٠٠٠٠٠ ل.س.
٦. في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت الأرباح الصافية ٨٧٣٠٠٠ ل.س علماً بأن فائدة القرض غير مسجلة بالدفاتر. المطلوب:

١. إثبات قيود اللازمة لتأسيس شركة التضامن.
 ٢. إعداد الميزانية الافتتاحية في ٢٠٢١/٤/١.
 ٣. إثبات القيود المتعلقة بالحسابات الشخصية للشركاء في ٢٠٢١/١٢/٣١.
 ٤. تصوير د/أ.خ، د/ت.أ.خ، د/جاري الشركاء الإجمالي.
- تمرين رقم (١٠):** في ٢٠٢١/١/١ تأسست شركة تضامن بين كل من سامر وعامر وعمر، برأس مال قدره ١٨٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بين الشركاء بالتساوي، واتفق الشركاء على سداد الحصص على الشكل التالي:

١. في ٢٠٢١/١/١ يسدد الشريك سامر حصته في رأس المال نقداً في صندوق الشركة.
٢. في ٢٠٢١/١/١ يقدم الشريك عامر مقابل حصته في رأس المال الأصول التالية:
١٢٠٠٠٠٠ أثاث، ٣٦٠٠٠٠٠ بضاعة، ويحرر بالباقي كمبيالة لصالح الشركة.
٣. في ٢٠٢١/١/١ يقدم الشريك عمر مقابل حصته في رأس المال ميزانية محله التجاري عدا النقدية، على أن يسحب الفرق أو يدفعه، وكانت ميزانية الشريك عمر كما يلي:

الميزانية منشأة عمر في ٢٠١٧/١٢/٣١

رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠	العقار	٤٢٠٠٠٠٠
دائون	١٦٠٠٠٠٠	الأثاث	١٨٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٢٤٠٠٠٠٠	البضاعة	٢٤٠٠٠٠٠
		أوراق القبض	١٤٠٠٠٠٠
		المدينون	١٦٠٠٠٠٠
		الصندوق	٦٠٠٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠٠

- وقد قبلت الميزانية المقدمة من الشريك عمر بعد إعادة تقدير قيمة العقار بـ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، والمدينين بـ ١٤٠٠٠٠٠٠ ل.س.
- للشريك عمر بالإضافة إلى حصته في رأس المال قرض على الشركة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س استلمته الشركة في ٢٠٢١/٧/١، فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:
١. تحسب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل ٥% سنوياً.
 ٢. تحسب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ٥% سنوياً.
 ٣. تحسب فائدة على الحسابات الجارية المدينة والدائنة بمعدل ٦% سنوياً.
 ٤. يتقاضى الشريكان سامر وعامر رواتب شهرية قدرها ٣٠٠٠٠٠، ٢٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي.
 ٥. تحسب فائدة على قروض الشركاء بمعدل ٨% سنوياً.
 ٦. بلغت مسحوبات الشركاء كما يلي:
 - الشريك سامر ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ثلاثة أشهر.
 - الشريك عامر ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ٩/١.
 - الشريك عمر ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س متوسط تاريخ السحب ستة أشهر.
 ٧. تحسب مكافأة للشريك عمر بنسبة ١٠% من الأرباح المعدة للتوزيع.
 ٨. توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة ٤، ٣، ٣ على التوالي.
 ٩. بلغ ما قبضه الشريكان سامر وعامر من أصل رواتبهم السنوية ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س و ٢٤٠٠٠٠٠٠ على التوالي.

١٠. بلغ رصيد حساب الأرباح والخسائر (صافي الربح) ٢٥٤٠٠٠٠٠ ل.س وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١. علماً بأن فائدة القرض غير مسجلة في الدفاتر.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتأسيس شركة التضامن.
 ٢. إعداد الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن.
 ٣. إثبات قيود المتعلقة بالحسابات الشخصية للشركاء في ٢٠٢١/١٢/٣١
 ٤. إعداد الحسابات التالية: حساب أ. خ، حساب توزيع أ. خ، حساب جاري الشركاء.
- تمرين رقم (١١):** سامر وعامر شريكان متضامنان يفتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٠١٩/١٢/٣١ كانت أرصدة حسابات الشريكين كما يلي:

الشركاء	رؤوس الأموال	الحسابات الجارية
سامر	٢٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مدين ٢٠٠٠٠٠٠٠
عامر	٢٢٠٠٠٠٠٠	رصيد دائن ١٦٠٠٠٠٠٠

وكان عقد الشركة ينص على ما يلي:

١. يحسب للشريك سامر راتب شهري قدره ١٢٠٠٠٠٠ ولعامر ٨٠٠٠٠٠ ل.س سنوياً.
 ٢. يحسب للشريك سامر مكافأة بمعدل ١٠% من صافي الربح في نهاية العام.
 ٣. تحسب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل ٥% سنوياً.
 ٤. للشركة قرض على الشريك عامر بمقدار ٣٦٠٠٠٠٠ ل.س تحسب عليه فائدة بمقدار ٥% سنوياً أعطي في ٢٠٢١/٤/١. فإذا علمت ما يلي:
١. وفي أول نيسان ٢٠٢١ تنازل سامر للشركة عن سيارة يمتلكها مقابل مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، يزداد به رأس ماله. وفي أول تموز ٢٠٢١ دفع عامر مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، في مصرف الشركة لزيادة رأسماله.
 ٢. بلغت مسحوبات الشريكين خلال العام وبمعدل فائدة ٥% سنوياً كما يلي:
سامر ١٤٠٠٠٠٠ ل.س. يحسب عليها فائدة قدرها ٦٠٠٠٠ ل.س.
عامر ١٢٠٠٠٠٠ ل.س. يحسب عليها فائدة قدرها ٥٠٠٠٠ ل.س.
 ٣. بلغ ما قبضه الشريكين من أصل رواتبهما على التوالي ٤٤٠٠٠٠٠ ل.س و ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س وكذلك قبض الشريك سامر من مكافأته مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ل.س خلال العام.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للحسابات الشخصية للشركيين (المسحوبات، وفائدة المسحوبات، وفائدة رأس المال، ورواتب الشركاء، وفوائد الحساب الجاري، والمكافآت). علماً بأن صافي الربح هو ٢٤٨٧٠٠٠ ل.س.
٢. إعداد حساب جاري الشركيين وحساب الأرباح والخسائر وحساب توزيع الأرباح والخسائر.
٣. بيان أرصدة الحساب الجاري في الميزانية العمومية.

