

## المحاضرة الثالثة: توزيع الأرباح والخسائر في شركات الأشخاص

أولاً: الحسابات الجارية للشركاء:

يجب أن نميز بين حساب 457 الشركاء الأرباح الواجب توزيعها وحساب 455 الحساب الجاري للشركاء والذي نبين فيه حركات الأموال التي يدفعها أو يأخذها كل شريك من الشركة والذي نستخدمه للحفاظ على إبقاء حصص الشركاء ثابتة في رأس المال. ونقدم الأمثلة التالية المتعلقة بحساب 455 (الحساب الجاري للشركاء)

**مثال1:** سدد الشريك أ في شركة التضامن س مصاريف اشتراكات الهاتف الخاص به بمبلغ 10000.00 دج بواسطة شيك بنكي من الحساب البنكي للشركة في 2023/02/02.

2023/02/02				
10 000,00	10 000,00	الحساب الجاري للشريك أ البنك	512	4551
تسديد مصاريف الهاتف للشريك أ				

**مثال2:** اتفق الشريكان محمد وعلي في شركة تضامن على تدعيم حساب الصندوق مناصفة بمبلغ 600000.00 دج بتاريخ 2023/03/05.

2023/03/05				
300 000,00	600 000,00	الصندوق	530	
300 000,00		الحساب الجاري للشريك محمد	4551	
		الحساب الجاري للشريك علي	4552	
تدعيم حساب الصندوق من طرف الشريكين محمد وعلي				

**مثال3:**

شركة التضامن س تقوم بإنتاج منتجات تامة الصنع، أخذ الشريك السعيد من الشركة قيمة 1000000.00 دج (خارج الرسم) من هذه المنتجات لحسابه الشخصي في 2023/06/11، الرسم على القيمة المضافة 19%.

2023/06/11				
1 000 000,00	1 190 000,00	الحساب الجاري للشريك السعيد	701	4551
190 000,00		مبيعات منتجات تامة	4457	
		الرسم على القيمة المضافة المجمعة		
بيع منتجات تامة للشريك السعيد				

النتيجة المحاسبية التي تكون في نهاية السنة يمكن أن تكون نتيجة موجبة (ربح) أو يمكن أن تكون سالبة (خسارة)، وفي كلا الحالتين يجب التسجيل المحاسبي لتحويل هذه النتيجة

### ثانياً: تحويل العجز أو الخسارة

إذا كانت هناك خسارة يمكن أن ترحل إلى حساب تحويل من جديد (خسارة) حساب 119، أو إلى الحساب الجاري للشركاء أين يتحملها الشركاء بالتناسب مع الحصص المقدمة أو تخفض من رأس المال وهذا نادراً ما يحدث، وفي أغلب الأحوال ترحل إلى حساب 119 وهذا لترصيدها في السنوات اللاحقة:

### مثال:

حققت شركة التضامن س خسارة بقيمة 115000.00 دج في سنة 2022، بتاريخ 2023/03/30 قررت الجمعية العامة العادية تحويل النتيجة إلى حساب تحويل من جديد (خسارة) حساب 119.

2023/03/30				
115 000,00	115 000,00	تحويل من جديد خسارة	129	119
		نتيجة الدورة (خسارة)		
تحويل النتيجة إلى حساب تحويل من جديد				

### ثالثاً: توزيع الربح (نتيجة الدورة موجبة)

توزع الأرباح عادة بالاستناد إلى القانون الأساسي للشركة، حيث يمكن أن نحصر توزيع الربح في النقاط التالية:

- الاحتياطات: سواء كانت تأسيسية نص عليها العقد التأسيسي للشركة أو اختيارية يتم تحديدها في الجمعية العامة ونستثنى الاحتياطات القانونية لأنها خاصة بشركات الأموال فقط.
- منح الشركاء بقدر مساهمتهم في رأس المال.
- مكافآت الشركاء: خاصة بالشركاء الذين يقومون بالتسيير.
- الفوائد على رأس المال: منح للشركاء تعطى بنسبة محددة من رأس المال.

- مكافآت العمال: نظير مساهمتهم في الربح.
- الباقي في حساب ترحيل من جديد.

#### مثال:

قررت الجمعية العامة العادية لشركة التضامن س في 2023/06/30 توزيع نتيجة الدورة لسنة 2022 والمقدرة بـ: 880000.00 والتي كانت تضم شريكين: محمود و بلقاسم، حيث رأس مال الشركة قدر بـ: 3200000.00 دج، مقسم بينهما بالتساوي، والتوزيع نص على ما يلي:

- الاحتياطات التأسيسية: 160000.00 دج.
- مكافأة للشريك المسير محمود بنسبة 15% من النتيجة.
- فائدة على رأس المال بنسبة 6%.
- توزيع الأرباح على الشريكين يتم بقدر مساهمتهم في رأس المال.
- تسديد الأرباح للشريك بشيك بنكي بتاريخ 2023/08/01

#### المطلوب:

- إعداد جدول توزيع النتيجة وحصص كل شريك من الأرباح.
- تسجيل القيود المحاسبية.

#### الحل:

#### أولاً: جدول توزيع الأرباح

نتيجة الدورة		880 000,00
الاحتياطات التأسيسية	160 000,00	
مكافأة الشريك المسير محمود	132 000,00	
فائدة على رأس المال للشريك محمود	96 000,00	
فائدة على رأس المال للشريك بلقاسم	96 000,00	
<b>مجموع الاقتطاعات</b>	<b>484 000,00</b>	
<b>أرباح للتوزيع</b>		<b>396 000,00</b>
حصص الشريك محمود	198 000,00	
حصص الشريك بلقاسم	198 000,00	

ثانيا: حصة كل شريك

البيان	محمود	بلقاسم
مكافأة التسيير	132 000,00	
فائدة على رأس المال	96 000,00	96 000,00
الأرباح الموزعة	198 000,00	198 000,00
<b>المجموع</b>	<b>426 000,00</b>	<b>294 000,00</b>

ثالثا: التسجيلات المحاسبية

2023/06/30				
120		نتيجة الدورة	880 000,00	
	1060	احتياطات تأسيسية		160 000,00
	4571	الشركاء أرباح للتوزيع الشريك محمود		426 000,00
	4572	الشركاء أرباح للتوزيع الشريك بلقاسم		294 000,00
<b>توزيع النتيجة لسنة 2022 للشركة</b>				
2023/08/01				
4571		الشركاء أرباح للتوزيع الشريك محمود	426 000,00	
	512	البنك		426 000,00
<b>تسديد الأرباح للشريك محمود</b>				
2023/08/01				
4572		الشركاء أرباح للتوزيع الشريك بلقاسم	294 000,00	
	512	البنك		294 000,00
<b>تسديد الأرباح للشريك بلقاسم</b>				