

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية العربية السورية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العلوم الحديثة

التعليم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : الثالثة

المادة : محاسبة شركات اشخاص

طلاب التعليم المفتوح وعن بعد

0

جامعة العلوم الحديثة - التعليم المفتوح وعن بعد

[www.ums-edu.com/distance](http://www.ums-edu.com/distance)

[distance@ums-edu.com](mailto:distance@ums-edu.com)

Tel: +967- 01- 530380

## قياس وتوزيع الأرباح والخسائر

في هذه المحاضرة سيتم تناول الموضوعات الرئيسية المتعلقة بعملية قياس وتوزيع الأرباح والخسائر والمتمثلة في :-

- المسحوبات وفوائدها
- مرتبات ومكافآت الشركاء
- فروض الشركاء وفوائدها
- الفائدة على رأس المال والشركاء

### أولاً : مسحوبات الشركاء :

يقصد بمسحوبات الشركاء ما يحصلون عليه خلال الفترة المالية من الشركة من مبالغ وبضائع لاستعمالهم الشخصي وذلك لمقابلة مصاريفهم واحتياجاتهم الشخصية ، ويفترض من الشركاء عدم القيام بسحب أي مبالغ إلا بعد تحديد نتائج أعمال الشركة من ربح أو خسارة، بحيث لا يسمح للشريك سحب أكثر من نصيبه من الشركة، وعادة يتفق الشركاء على تحديد الحد الأقصى لهذه المسحوبات وكيفية تسعير البضاعة المسحوبة وتحديد الأعباء المترتبة على المسحوبات وغيرها.

### \* المعالجات المحاسبية لمسحوبات الشركاء:

يتم معالجة مسحوبات الشركاء محاسبياً سواء كانت نقدية أو عينية يتوسط حساب خاص يسمى حساب مسحوبات الشركاء ويكون القيد المحاسبي :

#### 1- إذا كان السحب نقدي:-

من ح / مسحوبات الشريك (...)

إلى ح / النقدية

(إثبات مسحوبات الشريك النقدية)

#### 2- إذا كان السحب في نفس التاريخ لأكثر من شريك:

من ح / مسحوبات الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

الشريك ( )

إلى ح / النقدية

(إثبات مسحوبات الشركاء ( ) النقدية )

### سحب البضاعة بسعر التكلفة :

إذا كان السحب في شكل بضاعة وكان الاتفاق على تقييم البضاعة المسحوبة بسعر التكلفة فإنه يتم إثبات ذلك محاسبياً وإجراء القيد الآتي :-

من ح / مسحوبات الشركاء

( ) الشريك

( ) الشريك

إلى ح / المشتريات (البضاعة)

(إثبات مسحوبات البضاعة بسعر التكلفة)

### سحب البضاعة بسعر البيع :-

إذا قام الشريك بسحب البضاعة وكان الإتفاق على تقييم البضاعة المسحوبة بسعر البيع أو بسعر يزيد عن التكلفة ففي هذه الحالة يتم معاملة الشركاء مثلهم مثل العملاء - بدون إعطائهم أي مميزات ويتم إثبات ذلك محاسبياً بإجراء القيد الآتي :

من ح / مسحوبات الشركاء

( ) الشريك

( ) الشريك

إلى ح / المبيعات (البضاعة)

3- إذا كانت المسحوبات العينية في شكل أصول ثابتة

في حالة قيام أحد الشركاء بأخذ أصل ثابت من الشركة لحسابه الخاص فإنه يتم الإتفاق على تقييم الأصل بالتكلفة أو بسعر يزيد عن التكلفة أو بسعر يقل عن التكلفة ويتم معالجة ذلك محاسبياً كما يلي :-

(أ) - في حالة الاتفاق على تقييم المسحوبات من الأصول الثابتة بالتكلفة :

من المذكورين

ح/ مسحوبات الشركاء

( ) الشريك

( ) الشريك

ح/ متخصص إهلاك الأصل

إلى ح/ الأصل

(إثبات مسحوبات الشركاء من الأصول الثابتة مقيمة بسعر التكلفة)

(ب) - في حالة الاتفاق على تقييم المسحوبات من الأصول الثابتة بسعر يزيد على التكلفة (تحقيق

أرباح)

من المذكورين

ح/ مسحوبات الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

ح/ مخصص إهلاك الأصل

إلى المذكورين

ح/ الأصل

ح/ ربح بيع الأصل الثابت

(إثبات مسحوبات الشركاء من الأصول الثابتة مقيمة بسعر يزيد عن التكلفة)

(ج) - في حالة الاتفاق على تقييم المسحوبات من الأصول الثابتة بسعر يقل عن التكلفة وتحقيق

خسارة ففي هذه الحالة يتم إعطاء الشريك الأصل وتحمل الشركة الخسارة نتيجة هذه المسحوبات

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من المذكورين

من مسحوبات الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

ح/ مخصص إهلاك الأصل

ح/ خسارة بيع الأصل

إلى ح/ الأصل

## \* المعالجة المحاسبية لمردودات المسحوبات

إذا قام الشريك برد المسحوبات أو جزء منها يتم إثبات ذلك محاسبياً بإجراء القيد التالي :

من المذكورين

ح/ النقدية

ح/ المشتريات (إذا كان السحب بسعر الشراء)

ح/ المبيعات (إذا كان السحب بسعر البيع)

إلى ح/ جاري الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

(إثبات مردودات المسحوبات سواء كانت نقدية أو عينية)

مثال (1)

عادل وحسن وكمال شركاء في شركة تضامن وخلال عام 2013م كانت مسحوبات هؤلاء الشركاء كما يلي :-

1- بتاريخ 2013/1/31م سحب عادل مبلغ //40.000// ريال نقداً

2- بتاريخ 2013/4/30م سحب حسن بضاعة (أثاث) من الشركة بمبلغ //200.000// ريال علماً

بأن كلفة هذا الأثاث على الشركة كان //1500.000// ريال وكان الاتفاق على إثبات مسحوبات

الشركاء من البضاعة بسعر البيع

3- قام 6/31 كمال بسحب إحدى سيارات الشركة حيث نقل ملكيتها باسمه الشخصي وتبلغ تكلفتها

التاريخية //100.000// ريال ومجمع إهلاكها بتاريخ السحب //750.000// ريال ، وتم الاتفاق

على احتساب قيمة هذه السيارة على الشريك كمال بقيمة //350.000// ريال

المطلوب :-

- إثبات القيود اليومية اللازمة في قيود الإفقال؟

الحل:

1- 40.000 من ح/ مسحوبات الشريك عادل

40.000 إلى ح/ الصندوق

2- 200.000 من ح/ مسحوبات الشريك (حسن)  
200.000 إلى ح / المبيعات

3- من مذكورين

350.000 ح/ مسحوبات الشريك كمال

750.000 ح/ مجمع الاهلاك

إلى مذكورين

100.000 ح/ الأصل

100.000 ح/ أرباح بيع الأصل

- المعالجات المحاسبية لإقفال المسحوبات :-

إن الهدف من حساب مسحوبات الشركاء وهو التعرف على قيمة مسحوبات شريك ونظراً لأن طبيعة

حساب مسحوبات الشركاء مدين فإنه عند إقفاله يجعل دائناً وحساب جاري الشركاء مدينناً بالقيود التالي:-

من ح/ جاري الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

إلى ح/ مسحوبات الشركاء

الشريك ( )

الشريك ( )

(إقفال حساب مسحوبات الشركاء في حساب جاري الشركاء)

مثال (2)

أحمد ومحمد شركاء في شركة أحمد وشريكة التضامنية رأس مالها 500.000 ريال وينص عقد الشركة على السماح للشركاء بالسحب من الشركة ، وكانت هذه المسحوبات كما يلي:-

1- في 2013/6/1م قام أحمد بسحب بضاعة بمبلغ 200.000 ريال وقد اتفقا على أن تسعر بسعر الشراء

2- في 2013/6/30م قام محمد بحسب بضاعة بمبلغ 300.000 ريال وقد اتفقا على أن تسعر بسعر البيع

المطلوب : إعداد قيود يومية وقيود الإقفال

الحل :- 200.000 من ح/ مسحوبات الشريك أحمد

200.000 إلى ح/ المشتريات (بضاعة)

300.000 من ح/ مسحوبات الشريك محمد

300.000 إلى ح/ المبيعات

قيود الإقفال:-

من ح/ جاري الشركاء

200.000 الشريك أحمد

300.000 الشريك محمد

500.000 إلى ح/ مسحوبات الشركاء

الشريك أحمد

الشريك محمد

### فائدة المسحوبات :-

معدل الفائدة : وهو المعدل المتفق عليه بين الشركاء بغض النظر عن أسعار الفائدة السائدة في السوق .

المدة :- هي الفترة الزمنية من تاريخ السحب وحتى تاريخ السداد أو نهاية السنة ايها اقرب

ولاحساب المدة فقد تكون بالأيام أو بالأشهر أو السنة كاملة ويجب مراعاة ذلك في عملية الاحتساب (أيام السنة 360 يوم)

- يتم إثباتها كإيراد للشركة ويتم تحميلها الحسابات الجارية للشركاء وتفيد كالتالي:-

من مذكورين

ح/ جاري الشريك ( )

ح/ جاري الشريك ( )

إلى ح/ فائدة المسحوبات

- إقفال فائدة المسحوبات :

من ح/ فائدة المسحوبات

إلى ح/ أ.خ

ملاحظة :- لا تخضع أول 10.000 ريال من مسحوبات الشريك للفائدة

فائدة المسحوبات = المبلغ المسحوب × معدل الفائدة × المدة (بالأيام)

مثال :-

إيمن ورامي وعلي شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ومراجعة دفاتر الشركة ظهرت المعلومات

التالية حول مسحوباتهم خلال السنة 2013م

1/1 سحب أيمن نقداً مبلغ 1.000 ريال لشراء أثاث

3/1 سحب رامي بضاعة بقيمة 2000 ريال (بسعر البيع)

3/31 سحب علي من البنك مبلغ 1500 ريال

5/31 سحب أيمن من البنك 20.000 ريال لاستعماله الشخصي

9/30 سدد رامي مسحوباته نقداً

وقد أتفق الشركاء على احتساب فائدة على مسحوباتهم بمعدل 5% والتي تزيد عن 1000 ريال

المطلوب:-

إثبات ما تقدم في دفاتر الشركة

الحل :

1- 10.00 من ح / مسحوبات الشريك أيمن

10.00 إلى ح/ المبيعات

2- 20.00 من ح/ مسحوبات الشريك رامي  
20.00 إلى ح/ المبيعات

3- 1500 من ح/ مسحوبات الشريك علي  
1500 إلى ح/ البنك

4- 20.00 من ح/ مسحوبات الشريك أيمن  
20.00 إلى ح/ البنك

2000 من ح/ الصندوق

2000 إلى ح/ مسحوبات الشريك (رامي)

من مذكورين

ح/ جاري الشركاء

3000 ح/ جاري الشريك أيمن

2000 ح/ جاري الشريك رامي

1500 ح/ جاري الشريك علي

6500 إلى مذكورين

ح/ مسحوبات الشريك أيمن

ح/ مسحوبات الشريك رامي

ح/ مسحوبات الشريك علي

إحتساب الفائدة :-

المبلغ المحسوب × معدل الفائدة × المدة

أيمن = 3000 يستعيد 1000 \* 2000 × 100/5 × 12/7 = 58 ريال

رامي = (2000) 1000 لا تخضع للفائدة (3/1 : 9/30 تاريخ السداد)

29 = 7 × 5 × 1000 ريال

علي = 1500 ← 1000

18.75 = 9×5×500  
19 ريال — (عيد الإقفال)

من المذكورين

58 ح/ جاري الشريك أيمن

29 ح/ جاري الشريك رامي

19 ح/ جاري الشريك علي

106 إلى ح/ فائدة المسحوبات

106 من ح/ فوائد المسحوبات

106 إلى ح/ أ. خ