

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية اللبنانية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العلوم الحديثة

التعليم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : الرابعة

المادة : محاسبة شركات اشخاص

طلاب التعليم المفتوح وعن بعد

قياس وتوزيع الأرباح والخسائر

ثانياً : مكافآت الشركاء :-

قد يتفق الشركاء على قيام أحد الشركاء أو أكثر بإدارة الشركة وتحتسب للشركاء مكافآت نظير قيامهم بهذه الأعمال الموكلة لهم وقد يكون نسبة معينة من الأرباح أو مبلغ ثابت

1- إثبات استلام الشركاء لمكافآتهم نقدا :

من ح/ مكافآت الشركاء

الشريك ()

الشريك ()

إلى ح/ الصندوق

2- إثبات المكافآت المستحقة:-

من ح/ مكافآت الشركاء

الشريك ()

الشريك ()

إلى ح/ جاري الشركاء

الشريك ()

الشريك ()

3- إقفال مكافآت الشريك نهاية العام :-

من ح/ أ.خ

إلى ح/ مكافآت الشركاء

الشريك ()

الشريك ()

- كيفية احتساب مكافأة الشركاء عندما تكون نسبة مئوية:-

مكافأة الشريك = صافي الربح × نسبة مكافأة الشريك

- احتساب المكافأة كنسبة مئوية من صافي الربح بعد احتساب المكافأة:-

نفرض أن صافي الربح بعد خصم المكافأة 100%

المكافأة = 10%

$$* \text{نسبة صافي الربح قبل خصم المكافأة} = 100\% + 10\% = 110\%$$

$$* \text{المكافأة} = \frac{\text{نسبة المكافأة} \times \text{نسبة الربح قبل خصم المكافأة}}{\text{نسبة الربح قبل خصم المكافأة}}$$

مثال :-

في 2013/1/1م تكونت شركة الفاتح التضامنية وشركائه من الشركاء الفاتح - عثمان - عمر ، وقد أتفق الشركاء على أن يحصل الفاتح على مكافأة شهرية 20.000 ريال ، وأن يحصل عثمان على مكافأة سنوية بنسبة 10% من الأرباح قبل خصم المكافأة، وأن يحصل عمر على مكافأة سنوية بنسبة 25% من الأرباح قبل خصم المكافأة، علماً بأن الأرباح المحققة 2000.000 ريال وأن الشريك الفاتح لم يقيم بسحب نصف مرتبه عن شهر ديسمبر والباقي نقداً من الصندوق أما الشريكان عثمان وعمر فقد يجباً مكافأتهما من خلال البنك .
المطلوب:-

إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات إقفال المكافأة

الحل:- مكافأة الشريك الفاتح خلال السنة = $12 \times 20.000 = 240.000$ ريال
مكافأة الشريك الفاتح لشهر ديسمبر 20.000 $\left\{ \begin{array}{l} 10.000 \text{ نقداً} \\ 10.000 \text{ لم تسحب} \end{array} \right.$

- مكافأة الشريك عثمان = $2000.000 \times 10/100 = 200.000$ ريال

- مكافأة الشريك عمر = 25% من الأرباح بعد خصم المكافأة

نفرض أن صافي الأرباح بعد خصم المكافأة = 100%

نسبة المكافأة = 25%

نسبة الأرباح بعد خصم المكافأة = $100\% + 25\% = 125\%$

المكافأة = $\frac{\text{نسبة المكافأة} \times \text{نسبة مكافأة الشريك}}{\text{نسبة الأرباح بعد خصم المكافأة}}$

المكافأة = $\frac{20.000 \times 25\%}{125\%} = 400.000$ ريال

وبسعر 20.000 من ح/ مكافأة الشريك فاتح

إلى المذكورين

10.000 ح/ الصندوق

10.000 ح/ الجاري الشريك (الفاتح) قيد الاقفال

من ح/ مكافأة الشركاء

200.000 الشريك عثمان

400.000 الشريك عمر

600.000 إلى ح/ البنك

840.000 من ح/ أ.خ

إلى ح/ مكافأة الشركاء

240.000 ح/ الشريك الفاتح

200.000 ح/ الشريك عثمان

400.000 ح/ الشريك عمر

* قرض الشريك وفائدة القرض:-

قد تلجأ الشركة للاقتراض من الشركاء بدلاً من الغير وتعامل قروض الشركاء معاملة الاقتراض الخارجي حيث مخصص حساب مستقل لقرض الشريك يجعل (دائناً) عند الحصول على القرض ويجعل (مديناً) عند سداد القرض في ميعاد استحقاقه ويتم احتساب فائدة على القرض وفقاً لعقد القرض الذي يحدد مقدارها وميعاد استحقاقها وتعتبر فوائد القرض أحد بنود المصروفات وتقفل في حساب الأرباح والخسائر ويتم تحميل السنة بنصيبها من فائدة القرض وفقاً لأساس الاستحقاق بغض النظر عن أنه تم سدادها أم لا .

وتتم المعالجة المحاسبية للقرض وفائدته على النحو التالي :-

(أ) في تاريخ الحصول على القرض : يتم إثبات القيد المحاسبي التالي:-

××	من ح/ النقدية في الصندوق أو البنك إلى ح/ قرض الشريك (إثبات الحصول على القرض)	××	
----	--	----	--

(ب) في تاريخ استحقاق القرض : يتم سداده نقداً أو بشيك أو بإضافته للحساب الجاري للشريك مع ملاحظة أنه

قد يتم سداد القرض دفعه واحدة أو على أقساط دورية وبموجب القيد المحاسبي التالي :-

××	من ح/ قرض الشريك ... إلى ح/ النقدية في الصندوق أو البنك لإثبات سداد القرض	××	
----	---	----	--

(ج) - إثبات فائدة القرض: يتم إضافة الفائدة في تاريخ استحقاقهما إلى الحساب الجاري للشريك أو سدادها نقداً

بموجب القيد المحاسبي التالي :-

من ح/ فائدة القرض		××	××
إلى ح/ جاري الشريك		××	
أو إلى ح/ النقدية		××	
(إثبات فائدة القرض)			

وفي حالة انتهاء السنة المالية قبل حلول أجر الفائدة: يتم إثبات الفائدة المستحقة في 12/31 بموجب القيد التالي:-

12/31	من ح/ فائدة القرض		××
	إل ح/ فائدة القرض المستحقة	××	
	(إثبات الفائدة المستحقة)		

ويتم إقفال حساب فائدة القرض في حساب الأرباح والخسائر (كأحد بنود المصروفات) يظهر حساب فائدة القرض المستحقة في الميزانية العمومية (كأحد بنود الالتزامات) .

مثال (1):-

بافتراض أن س، ص شريكان في شركة تضامن وأن الشركة اقترضت من الشريك (س) في 2010/4/1م مبلغ 10.000.000 ريال نقداً لمدة سنتين بفائدة سنوية 10% تسدد نهاية كل ستة أشهر .

المطلوب :-

1- ثبات قيود اليومية الخاصة بالحصول على القرض والفوائد عن السنة المنتهية في 2010/12/31م

2- بيان الأثر في كل من حساب الأرباح والخسائر الميزانية العمومية في 2010/12/31م.

حل المثال:-

تمهيد الحل: الفائدة المستحقة في 9/30 = $10.000.000 \times \frac{100}{10} \times \frac{12}{6} = 500.000$ ريال

الفائدة المستحقة في 12/31 = $10.000.000 \times \frac{100}{10} \times \frac{12}{3} = 250.000$ ريال

- المطلوب: (1)

4/1	من ح/ النقدية في الصندوق إلى ح/ قرض الشريك (س) (إثبات الحصول على القرض نقداً)	10.000.000	10.000.000
9/30	من ح/ فائدة القرض إلى ح/ النقدية	500.000	500.000

	(إثبات سداد فائدة القرض)		
12/31	من ح/ فائدة القرض إلى ح/ فائدة القرض المستحقة (إثبات فائدة القرض المستحقة)	250.000	250.000
12/31	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة القرض (إقفال حساب فائدة القرض)	750.000	750.000

المطلوب (2) بيان الأثر

ح/ الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في 2010/12/31م

مدین			دائن
750.000	إلى ح/ فائدة القرض		

الميزانية العمومية

في 2010/12/31م

الأصول	الميزانية العمومية في 2010/12/31م	الالتزامات + حقوق الملكية
	10.000.000	الالتزامات: قرض الشريك (س) أرصدة دائنة أخرى
	250.000	فائدة القرض المستحقة

فائدة رأس المال:

قد يتفق الشركاء في شركة التضامن على احتساب فائدة على رأس المال وهذا الإجراء قد يكون الهدف منه تحقيق العدالة في توزيع الأرباح بين الشركاء خصوصاً إذا كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر تختلف عن نسبة حصصهم في رأس المال. وعادة ما ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال وتحديد معدل الفائدة.

وقد أجازت المادة (40) من قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997م في الجمهورية اليمنية احتساب فائدة على رأس المال بما لا يتجاوز 5% من حصة الشركات المدفوعة منه ولمدة ثلاث سنوات اعتباراً من تاريخ إكمال إجراءات تأسيس الشركة على أن تخصم هذه السنة من الأرباح عندما تتحقق.

وتعد فائدة رأس المال توزيعاً للربح (أحد بنود حساب توزيع الأرباح والخسائر) وليست تخفيضاً للربح أي ليست أحد بنود الأرباح والخسائر.

ويؤخذ في الاعتبار عند احتساب فائدة رأس المال نوع الفائدة المتفق عليها بين الشركاء حيث يوجد نوعان من الفائدة هما :-

- الفائدة التخصمية: لا يحتسب هذا النوع من الفائدة إلا إذا حققت الشركة أرباحاً وإذا حققت خسائر فلا تحتسب أما إذا كانت الأرباح المحققة أقل من فائدة رأس المال فلا تحتسب الفائدة إلا في حدود الأرباح المحققة
- الفائدة التحميلية:- يتم احتساب الفائدة في هذه الحالة بغض النظر عن نتيجة النشاط (أي حتى لو حققت الشركة صافي خسارة) وتتم المعالجة المحاسبية لفائدة رأس المال على النحو التالي:-
- تحديد مقدار الفائدة على رأس مال كل شريك وفق المعادلة التالية:-
(رأس المال × معدل الفائدة)

- إجراء القيد المحاسبي التالي لإثبات فائدة رأس مال كل شريك
(المستخرجة في الخطوة السابقة) وذلك في نهاية الفترة التالية

××	من ح/ فائدة رأس المال إلى ح/		
××	جاري الشركاء		
	×× الشريك أ ...		
	×× الشريك ...		

- يتم إقفال حساب الفائدة في حساب توزيع الأرباح والخسائر بموجب القيد التالي:-

12/31	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة رأس المال (إقفال حساب فائدة رأس المال)	××	××
-------	---	----	----

وقد يفضل بعضهم معالجة فائدة رأس المال في حساب الشركاء مباشرة بدلاً من تخصيص حساب مستقل ، وبالتالي يتم إثبات بموجب قيد واحد بدلاً من القيدتين السابقين يجعل فيه ح/ توزيع الأرباح والخسائر (مديناً) و ح/ جارى الشركاء (دائناً)

مثال (2) :-

س،ص شريكان في شركة تضامن رأس مالها 20.000.000 ريال موزع بينهما بنسبة 3:2 ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي.

فإذا علمت أن الشركة حققت صافي ربح في 12/31 مبلغ 9.000.000 ريال .
المطلوب:-

أولاً : قارن بين نصيب كل شريك في الأرباح بافتراض أن :-

- 1- عقد الشركة لا يتضمن احتساب فائدة على رأس المال
- 2- عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على رأس المال بنسبة 5%

ثانياً:- إثبات قيود اليومية المتعلقة بفائدة رأس المال فقط

حل المثال :-

أولاً :-

- 1- تحديد نصيب كل شريك في الربح بدون احتساب فائدة رأس المال

$$\text{الشريك (س)} = 2/1 \times 9.000.000 = 4.500.000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب الشريك (ص)} = 2/1 \times 9.000.000 = 4.500.000 \text{ ريال}$$

وفي هذه الحالة تم توزيع الربح بالتساوي بين الشريكين

2- تحديد نصيب كل شريك مع احتساب فائدة رأس المال .

$$(أ) - نصيب الشريك س = 20.000.000 \times \frac{5}{2} \times 5\% = 400.000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب الشريك ص} = 20.000.000 \times \frac{5}{3} \times 5\% = 600.000 \text{ ريال}$$

(ب) - نصيب كل شريك مع صافي الربح

$$\text{صافي الربح القابل للتوزيع} = \text{صافي الربح} - \text{مجموع فائدة رأس المال} =$$

$$9.000.000 - (400.000 + 600.000) = 8.000.000 \text{ ريال}$$

ويتم توزيعه بين الشريكين بالتساوي بواقع 4.000.000 لكل منهم ومن خلال المقارنة نجد أن الشريك (س) حقق في

ظل الافتراض الأول ربحاً قدره 4.500.000 ريال

كما نجد أن الشريك (ص) حقق ربحاً في ظل الافتراض الثاني قدره (4.000.000+600.000) ريال فقط ، فيما

حقق ربحاً في ظل الافتراض الأول

4.500.000 ريال فقط

ثانياً : القيود المحاسبية المتعلقة بالفائدة (في ظل الافتراض الثاني)

12/31	من ح/ فائدة رأس المال إلى ح/ جاري الشركاء 400.000 الشريك(س) 600.000 الشريك(ص)	1.000.000	1.000.000
-------	--	-----------	-----------

	(إثبات فائدة رأس المال)		
12/31	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة رأس المال (إقفال حساب رأس المال)	1.000.000	1.000.000