

محاسبة شركات الأشخاص

دكتور/ أكرم الحويج



الموضوع
الثاني

الحسابات الختامية 9 الحسابات الجارية

الحسابات الختامية

ح/ المتاجرة

من ح/ المبيعات	xx	بضاعة أول المدة	xx
من ح/ مردودات ومسموحات المشتريات	xx	إلى ح/ المشتريات	xx
		إلى ح/ مردودات ومسموحات المبيعات	xx
بضاعة آخر المدة	xx	إلى ح/ م. نقل للداخل	xx
من ح/ أ.خ (مجمّل خسارة)	xx	إلى ح/ أ.خ (مجمّل ربح)	xx
	xx		xx

الحسابات الختامية

ح/أ.خ

من ح/التجارة (مجمّل ربح)	××	إلى ح/التجارة (مجمّل خسارة)	××
من ح/خصم مكتسب	××	إلى ح/خصم مسموح به	××
من ح/إيراد أ.م	××	إلى ح/الإهلاكات	××
من ح/إيراد عقار	××	إلى ح/د.م	××
من ح/مخصص د.م. فيها (بالنقص)	××	إلى ح/مخصص د.م. فيها (بالزيادة)	××
		<u>إلى ح/فائدة قرض الشريك أ</u>	××
من ح/توزيع أ.خ (صافي خسارة)	××	إلى ح/توزيع أ.خ (صافي ربح)	××
	××		××

الحسابات الختامية

ح/توزيع أ.خ

من ح/أ.خ (صافي ربح)	××	إلى ح/أ.خ (صافي خسارة)	××
من ح/فائدة المسحوبات	××	إلى ح/فائدة رأس المال (أ ، ب)	××
×× الشريك أ		إلى ح/مرتب الشريك (أ)	××
×× الشريك ب		إلى ح/مكافأة الشريك (ب)	××
من ح/فائدة الحساب الجاري المدين (ب)	××	إلى ح/فائدة الحساب الجاري الدائن (أ)	××
من ح/جاري الشركاء (خسائر موزعة)	××	إلى ح/قسط التأمين على حياة الشركاء	××
(حسب نسب توزيع أ.خ)	××	إلى ح/جاري الشركاء (أرباح موزعة)	××
		(حسب نسب توزيع أ.خ)	××

الحسابات الختامية

ح/جاري الشركاء					
بيان	ب	أ	بيان	ب	أ
رصيد ١/١	××		رصيد ١/١		××
من ح/فائدة رأس المال	××	××	إلى ح/المسحوبات	××	××
من ح/ مرتب الشريك أ (المستحق)		××	إلى ح/فائدة المسحوبات	××	××
من ح/مكافأة الشريك ب (المستحق)	××				
<u>من ح/فائدة قرض الشريك أ (المستحق)</u>		××			
من ح/فائدة الحساب الجاري الدائن	××		إلى ح/فائدة الحساب الجاري المدين		××
من ح/توزيع أ.خ (أرباح موزعة)	××	××	إلى ح/توزيع أ.خ (خسائر موزعة)	××	××
رصيد مرحل ١٢/٣١ (م.ع أصول)		××	رصيد مرحل ١٢/٣١ (م.ع خصوم)	××	
	××	××		××	××

المعالجة المحاسبية

(أ) صافي أرباح أو خسائر العام:

في حالة الربح		
من حـ / أ.خ		××
إلى حـ / توزيع أ.خ	××	
في حالة الخسارة		
من حـ / توزيع أ.خ		××
إلى حـ / أ.خ	××	

المعالجة المحاسبية

(٢) مسحوبات الشركاء وفوائدها:

مسحوبات نقدية أو بضاعة		
من ح/ المسحوبات	××	××
إلى ح/ الخزينة أو ح/ المبيعات	××	
في نهاية السنة		
من ح/ جاري الشركاء	××	××
إلى ح/ المسحوبات	××	

المعالجة المحاسبية

(٢) مسحوبات الشركاء وفوائدها:

استحقاق الفائدة: فائدة المسحوبات = مسحوبات الشريك × المعدل × متوسط تاريخ السحب

من حـ/ جاري الشركاء	××	××
إلى حـ/ فائدة المسحوبات	××	

في نهاية السنة

من حـ/ فائدة المسحوبات	××	××
إلى حـ/ توزيع أ.خ	××	

المعالجة المحاسبية

(٣) الفائدة على رأس المال:

استحقاق الفائدة: فائدة رأس المال = رأس مال الشريك × المعدل × الفترة الزمنية

من حـ / فائدة رأس المال	××	××
إلى حـ / جاري الشركاء	××	

في نهاية السنة

من حـ / توزيع أ.خ	××	××
إلى حـ / فائدة رأس المال	××	

المعالجة المحاسبية

(٤) قروض الشركاء وفوائدها:

تقديم قرض للشركة نقداً:

من حـ / الخزينة (البنك)		××
إلى حـ / قرض الشريك	××	

تحويل الحساب الجاري الدائن إلى قرض:

من حـ / جاري الشريك		××
إلى حـ / قرض الشريك	××	

المعالجة المحاسبية

(٤) قروض الشركاء وفوائدها:

استحقاق الفائدة: فائدة القرض = قيمة القرض × معدل الفائدة × الفترة الزمنية

من حـ / فائدة القرض	××	××
إلى حـ / جاري الشريك	××	

في نهاية السنة

من حـ / أ.خ	××	××
إلى حـ / فائدة القرض	××	

المعالجة المحاسبية

(٥) مرتبات ومكافآت الشركاء:

استحقاق المرتب أو المكافأة		
من حـ / مرتب (مكافأة) الشريك		××
إلى حـ / جاري الشريك	××	
في نهاية السنة		
من حـ / توزيع أ.خ		××
إلى حـ / مرتب (مكافأة) الشريك	××	

المعالجة المحاسبية

(٦) الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية: (إذا كان الرصيد مدينياً)

استحقاق الفائدة

من حـ/ جاري الشريك	××	××
إلى حـ/ فائدة الحساب الجاري (المدين)	××	

في نهاية السنة

من حـ/ فائدة الحساب الجاري (المدين)	××	××
إلى حـ/ توزيع أ.خ	××	

المعالجة المحاسبية

(٦) الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية: (إذا كان الرصيد دائناً)

استحقاق الفائدة		
من حـ / فائدة الحساب الجاري (الدائن)		××
إلى حـ / جاري الشريك	××	
في نهاية السنة		
من حـ / توزيع أ.خ		××
إلى حـ / فائدة الحساب الجاري (الدائن)	××	

المعالجة المحاسبية

(٧) التأمين على حياة الشركاء: (اعتبار قسط التأمين مصروفًا إيرادياً)

اثبات سداد قسط التأمين		
من حـ/ قسط التأمين	××	××
إلى حـ/ البنك	××	
في نهاية السنة		
من حـ/ توزيع أ.خ	××	××
إلى حـ/ قسط التأمين	××	
عند تحصيل قيمة البوليصة		
من حـ/ البنك	××	××
إلى حـ/ بوليصة التأمين	××	
توزيع قيمة البوليصة		
من حـ/ بوليصة التأمين	××	××
إلى حـ/ جاري الشركاء	××	

المعالجة المحاسبية

(٧) التأمين على حياة الشركاء: (اعتبار قسط التأمين مصروفًا رأسماليًا)

اثبات سداد قسط التأمين		
من حـ/ بوليصة التأمين	××	××
إلى حـ/ البنك	××	
في نهاية السنة		
تظهر بوليصة التأمين في الميزانية كأصول بما يعادل قيمة الأقساط المسددة		
عند تحصيل قيمة البوليصة		
من حـ/ البنك	××	××
إلى حـ/ بوليصة التأمين	××	
توزيع الفرق بين الأقساط المدفوعة وقيمة البوليصة		
من حـ/ بوليصة التأمين	××	××
إلى حـ/ جاري الشركاء	××	

المعالجة المحاسبية

(٧) التأمين على حياة الشركاء: (إظهار بوليصة التأمين بقيمتها الحالية)

اثبات سداد قسط التأمين (القيمة الدفترية)

من حـ / بوليصة التأمين	٢٥٠	٢٥٠
إلى حـ / البنك	٢٥٠	

في نهاية السنة (الفرق بين رصيد البوليصة والقيمة الحالية)

من حـ / توزيع أ.خ	١٥٠	١٥٠
إلى حـ / بوليصة التأمين	١٥٠	

القيمة الحالية أو الاستردادية

تظهر بوليصة التأمين في الميزانية كأصول بما يعادل القيمة الحالية (١٠٠ جنيه)		
--	--	--

حالة عملية

• (أ)، (ب) شريكان في شركة تضامن برأس مال ٤٠٠,٠٠٠ جنيه مقسم بينهما بنسبة ٢:٣ على التوالي، وقد تضمن عقد الشركة ما يلي:

- ١- تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٦٪ وعلى المسحوبات بمعدل ٨٪ سنوياً.
- ٢- يحتسب مرتب للشريك (ب) نظير إدارته الشركة ٢٠٠ جنيه شهرياً.
- ٣- تحتسب مكافأة للشريك (أ) بمعدل ١٠٪ بعد خصم فائدة رأس المال والمرتببات.
- ٤- تحتسب فائدة على رصيد الحساب الجاري بمعدل ٤٪ سنوياً.
- ٥- توزع باقي الأرباح بين الشريكين بالتساوي.

حالة عملية

فإذا علمت أن:

- رصيد الحسابات الجارية في ٢٠١٤/١/١ بالنسبة للشريك (أ) ٢٠٠٠ جنيه (مدين)، وللشريك (ب) ٣٠٠٠ جنيه (دائن).
- مسحوبات الشركاء خلال السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ كانت كالتالي:
 - الشريك (أ) ٤٠٠٠ جنيه متوسط تاريخ السحب ٦/٣٠
 - الشريك (ب) ٢٠٠٠ جنيه متوسط تاريخ السحب ٩/٣٠
- الشريك (ب) حصل على مرتب أحد عشر شهراً فقط، والشريك (أ) لم يحصل على المكافأة بعد.
- دفعت الشركة أقساط تأمين بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه منها ١٠٠٠ جنيه قسط تأمين على حياة الشركاء، والباقي قسط تأمين على الشركة، وقد جرت العادة على اعتبار هذه المبالغ مصروفات إيرادية.
- بلغ صافي الربح عن السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

- تصوير حـ/ توزيع أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ وحـ/ جاري الشركاء.
- إظهار الأثر على قائمة المركز المالي في ٢٠١٤/١٢/٣١.

تمهيد حسابي

(١) فائدة رأس المال:

$$\bullet \text{الشريك (أ)} = 400000 \times \frac{5}{3} \times 6\% = 14400 \text{ جنيه}$$

$$\bullet \text{الشريك (ب)} = 400000 \times \frac{5}{2} \times 6\% = 9600 \text{ جنيه}$$

٢٤٠٠٠ جنيه ح/توزيع (مدين) ، ح/جاري (دائن)

(٢) فائدة المسحوبات:

$$\bullet \text{الشريك (أ)} = 4000 \times \frac{12}{6} \times 8\% = 160 \text{ جنيه}$$

$$\bullet \text{الشريك (ب)} = 2000 \times \frac{12}{3} \times 8\% = 40 \text{ جنيه}$$

٢٠٠ جنيه ح/توزيع (دائن) ، ح/جاري (مدين)

(٣) مرتب الشريك (ب):

$$\text{ما يخص السنة} = 200 \times 12 = 2400 \text{ جنيه}$$

$$\text{المدفوع فعلاً} = 200 \times 11 = 2200 \text{ جنيه}$$

ح/توزيع (مدين)

ح/جاري (دائن)

٢٠٠ جنيه

مرتبات مستحقة

تمهيد حسابي

(٤) مكافأة الشريك (أ):

$$\text{المكافأة} = \{\text{صافي الربح} - (\text{فائدة رأس المال} + \text{المرتبات})\} \times 10\%$$

$$= \{80000 - (24000 + 24000)\} \times 10\% = 53600 \times 10\% = 5360 \text{ جنيه} \text{ ح/توزيع (مدين)، ح/جاري (دائن)}$$

(٥) فائدة الحساب الجاري:

$$\text{الشريك (أ)} = 2000 \text{ (مدين)} \times 4\% = 80 \text{ جنيه} \text{ ح/توزيع (دائن)، ح/جاري (مدين)}$$

$$\text{الشريك (ب)} = 3000 \text{ (دائن)} \times 4\% = 120 \text{ جنيه} \text{ ح/توزيع (مدين)، ح/جاري (دائن)}$$

(٦) قسط التأمين:

$$\text{قسط التأمين على حياة الشركاء} = 1000 \text{ جنيه} \text{ ح/توزيع (مدين)}$$

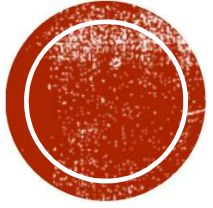
$$\text{قسط التأمين على حياة الشركة} = 1000 \text{ جنيه} \text{ ح/أ.خ (مدين)}$$

الحسابات الختامية

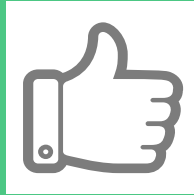
ح/توزيع أ.خ			
من ح/أ.خ (صافي ربح)	٨٠٠٠٠		
من ح/فائدة المسحوبات	٢٠٠	إلى ح/فائدة رأس المال (أ ، ب)	٢٤٠٠٠
١٦٠ الشريك أ		إلى ح/مرتب الشريك (ب)	٢٤٠٠
٤٠ الشريك ب		إلى ح/مكافأة الشريك (أ)	٥٣٦٠
من ح/فائدة الحساب الجاري المدين (أ)	٨٠	إلى ح/فائدة الحساب الجاري الدائن (ب)	١٢٠
		إلى ح/قسط التأمين على حياة الشركاء	١٠٠٠
		إلى ح/جاري الشركاء (أرباح موزعة)	٤٧٤٠٠
		٢٣٧٠٠ الشريك (أ)	
		٢٣٧٠٠ الشريك (ب)	
	٨٠٢٨٠		٨٠٢٨٠

الحسابات الختامية

ح/جاري الشركاء					
بيان	ب	أ	بيان	ب	أ
رصيد ١/١	٣٠٠٠		رصيد ١/١		٢٠٠٠
من ح/فائدة رأس المال	٩٦٠٠	١٤٤٠٠	إلى ح/المسحوبات	٢٠٠٠	٤٠٠٠
من ح/ مرتب الشريك ب (المستحق)	٢٠٠		إلى ح/فائدة المسحوبات	٤٠	١٦٠
من ح/مكافأة الشريك أ (المستحق)		٥٣٦٠			
من ح/فائدة الحساب الجاري الدائن	١٢٠		إلى ح/فائدة الحساب الجاري المدين		٨٠
من ح/ توزيع أ.خ (أرباح موزعة)	٢٣٧٠٠	٢٣٧٠٠			
			رصيد مرحل ١٢/٣١ (م.ع خصوم)	٣٤٥٨٠	٣٧٢٢٠
	٣٦٦٢٠	٤٣٤٦٠		٣٦٦٢٠	٤٣٤٦٠



نهاية المطافرة الثانية



Thanks for your participation

HAVE A NICE DAY



Contact Info.:

E-Mail: akram_mohamed@commerce.sohag.edu.eg

Web Site: http://staffsites.sohag-univ.edu.eg/akram_mohamed