

2. المعالجات المحاسبية التي تتصل بتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء في ظل إختيار الإسلوب أو الخطة المناسبة للتوزيع والتي يتم تبنيها وفقاً للإعتبرات الآتية :

1. حجم رؤوس أموال الشركاء والتغييرات التي طرأت عليها خلال السنة، (ويتم في هذا المجال تقسيم الربح أو الخسارة بين الشركاء حسب نسب رأس المال أو يتم من خلال إحتجاز فائدة على رأس مال كل شريك كخطوة أولى في خطة ت.أ.خ .
2. المهام التي يقوم بها كل شريك في الشركة ومن بينها مهام إدارة الشركة (رواتب الشركاء) وتحتجز بالكامل في جدول ت.أ.خ بغض النظر عن ترتيب الإستلام إن كان في نهاية السنة أم خلال السنة .
3. الخدمات الاضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة التضامنية وتتسبب في تحقيق أرباح اضافية للشركة (مكافآت الشركاء) وتكون صيغ المكافأة أما نسبة مئوية من صافي الربح أو نسبة مئوية من صافي الربح بعد تنزيل الراتب وفائدة رأس المال .

مثال 1:

في 2017/12/31 حققت شركة (أ، ب، ج) التضامنية صافي ربح قدره 824250 دينار، وقد كانت رؤوس أموال الشركاء 525000 دينار، 675000 دينار، 900000 دينار على التوالي.

المطلوب : توزيع صافي الربح بين الشركاء بافتراض الحالات الآتية وبشكل مستقل:

أ- ينص عقد تأسيس الشركة على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي :

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

824250 ÷ 3 = 274750 نصيب كل شريك من الأرباح

824250 ح/ ت.أ.خ

274750 ح/ جاري الشريك (أ)

274750 ح/ جاري الشريك (ب)

274750 ح/ جاري الشريك (ج)

جانب من الميزانية	
المطلوبات:	
274750 جاري الشريك (أ)	
274750 جاري الشريك (ب)	
274750 جاري الشريك (ج)	

ب - توزيع الربح بنسبة 7:5:3 بين الشركاء (أ، ب ، ج) على التوالي:

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

$$164850 = 15/3 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (أ) من الأرباح}$$

$$274750 = 15/5 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ب) من الأرباح}$$

$$384650 = 15/7 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ج) من الأرباح}$$

824250

824250 ح/ ت.أ.خ

164850 ح/جاري الشريك (أ)

274750 ح/ جاري الشريك (ب)

384650 ح/جاري الشريك (ج)

جانب من الميزانية	
المطلوبات:	
164850 جاري الشريك (أ)	
274750 جاري الشريك (ب)	
384650 جاري الشريك (ج)	

ت - توزيع صافي الربح حسب حصص رأس المال :

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
توزيع الأرباح حسب حصص رأس المال	206063	264937	353250	824250
	206063	264937	353250	824250

$$206063 = \frac{525000}{2100000} \times 824250 = \text{نصيب الشريك (أ) من الأرباح}$$

$$264937 = \frac{675000}{2100000} \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ب) من الأرباح}$$

$$\underline{353250} = \frac{900000}{2100000} \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ج) من الأرباح}$$

824250

824250 ح/ ت.أ.خ

206063 ح/ جاري الشريك (أ)

264937 ح/ جاري الشريك (ب)

353250 ح/ جاري الشريك (ج)

ث- يوزع صافي الربح بعد احتساب فائدة على رؤوس الأموال بنسبة 10% والباقي بالتساوي:

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
أ- احتساب فائدة رأس المال بنسبة 10%*	52500	67500	90000	210000
ب- المتبقي من الأرباح يوزع بالتساوي 614250 = 210000 - 824250	204750	204750	204750	614250
المجموع	257250	272250	294750	824250

عمليات الإحتساب :

$$* \text{ فائدة رأس المال للشريك (أ) } = 525000 \times 10\% = 52500$$

$$\text{فائدة رأس المال للشريك (ب)} = 675000 \times 10\% = 67500$$

$$\text{فائدة رأس المال للشريك (ج)} = 900000 \times 10\% = 90000$$

$$\text{نصيب كل شريك في المتبقي من الأرباح} = 614250 \div 3 = 204750$$

824250 ح/ ت.أ.خ

257250 ح/ جاري الشريك (أ)

272250 ح/ جاري الشريك (ب)

294750 ح/ جاري الشريك (ج)

ج - يوزع الربح بعد منح الشريك ب مكافأة بنسبة 30% من صافي الربح . وكذلك فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة 10% والباقي بالتساوي.

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
247275	----	247275	---	مكافأة الشريك (ب) 30% من صافي الربح *
210000	90000	67500	52500	فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة 10% ** المتبقي يوزع بالتساوي ***
366975	122325	122325	122325	366975 = 457275 – 824250
824250	212325	437100	174825	المجموع الكلي

* مكافأة الشريك (ب) = $824250 \times 30\% = 247275$
 ** الفائدة على رأس مال الشريك (أ) = $525000 \times 10\% = 52500$
 الفائدة على رأس مال الشريك (ب) = $675000 \times 10\% = 67500$
 الفائدة على رأس مال الشريك (ج) = $900000 \times 10\% = 90000$
 *** نصيب كل شريك في المتبقي من الأرباح = $366975 \div 3 = 122325$

824250 ح/ ت.أ.خ

174825 ح/ جاري الشريك (أ)

437100 ح/ جاري الشريك (ب)

212325 ح/ جاري الشريك (ج)

ح- منح الشريك (ب) مكافأة بنسبة 25% من صافي الربح بعد احتساب فائدة على رأس المال بنسبة 5% ، ورواتب لكل من (أ، ج) وبمقدار 38960 دينار، 35000 دينار على التوالي والباقي يوزع بالتساوي .

824250 ح/ الأرباح والخسائر

824250 ح/ ت.أ.خ

جدول توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
73960	35000	----	38960	رواتب الشركاء
105000	45000	33750	26250	فائدة على رأس المال بنسبة 5%
161323	----	161323	-----	مكافأة إلى الشريك (ب) بنسبة 25% *
483967	161322	161322	161322	المتبقي يوزع بالتساوي 483967
824250	241322	356395	226533	المجموع الكلي

$$26250 = 5\% \times 525000 = \text{فائدة على رأس مال الشريك (أ)}$$

$$33750 = 5\% \times 675000 = \text{فائدة على رأس مال الشريك (ب)}$$

$$45000 = 5\% \times 900000 = \text{فائدة على رأس مال الشريك (ج)}$$

$$* \text{مكافأة الشريك (ب)} = 824250 - [25\% \times (35000 + 38960 + 105000)] = 161323 =$$

$$\text{نصيب الشريك من متبقي صافي الأرباح} = 483967 \div 3 = 161322.3$$

824250 ح/ ت.أ.خ

226533 ح/ جاري الشريك (أ)

356395 ح/ جاري الشريك (ب)

241322 ح/ جاري الشريك (ج)