

قسم المحاسبة

محاسبة الشركات

المرحلة الثانية

اعداد : م.م. سحر عبد الحسين

الحسابات الشخصية للشركاء والحسابات الجارية

الحسابات الشخصية لشركاء :

نتيجة لثبات رأس المال في شركات الأشخاص أدى إلى فتح حساب شخصي يطلق عليه اسم حساب جاري الشريك حيث يجعل مدينا بالمبالغ التي للشركة في ذمته ودائنا بالمبالغ التي له على الشركة والهدف من هذا الحساب هو تنظيم العلاقة المالية بين الشركاء والشركة ومعرفة حقوق والتزامات كل شريك. ولا بد ان نتعرف على بعض هذه الحسابات.

- 1- حساب مسحوبات الشريك.
- 2- حساب فوائد مسحوبات الشريك.
- 3- حساب فائدة رأس مال الشريك.
- 4- حساب قرض الشريك.
- 5- حساب فائدة قرض الشريك.
- 6- حساب مرتب او مكافأة الشريك .
- 7- حساب فائدة رصيد الحساب الشخصي للشريك (جاري الشريك).
- 8- حساب توزيع الأرباح والخائر.

أولاً: حساب مسحوبات الشريك

في شركات الأشخاص قد يحتاج الشريك إلى أموال من الشركة أو أصولاً عينيه كال بضاعة مثلاً، لذا يجب أن ينص في العقد الحد الأعلى للسحب وكذلك السعر المتفق عليه كقيمة للأصل وفي هذه الحالة يتم فتح حساب مسحوبات الشريك حيث يجعل مدينا بالأموال أو قيمة الأصول التي يسحبها، ودائنا بالنقدية أو الأصل نفسه المسحوب ويتم إقفال الحساب في نهاية السنة في الحساب الشخصي للشريك.

1- اذا كانت المبالغ نقدية فيكون القيد .

من ح/ مسحوبات الشريك (أ,ب,ج)

الى ح/ البنك, الصندوق

2- اذا كانت بضاعة بسعر التكلفة فيكون القيد

من ح/ مسحوبات الشريك (أ,ب,ج)

الى ح/ المشتريات

3- اذا كانت البضاعة بسعر البيع فيكون القيد :

من ح/ مسحوبات الشريك (أ,ب,ج)

الى ح/ المبيعات

اما في نهاية السنة فيقل الحساب بالقيد الاتي :

من ح/ جاري الشريك (أ,ب,ج)

الى ح/ مسحوبات الشريك (أ,ب,ج)

ثانيا: حساب فائدة مسحوبات الشريك :

يتم فرض فائدة على المسحوبات التي قام بسحبها الشريك ويتم اثبات هذه الفائدة كعائد للشركة وبالتالي يتم قيده في حساب توزيع الارباح والخسائر لانها لم ينتج من نشاط الشركة الاساسي وهذه الفائدة فرضت من اجل عدم ضياع فرصة استثمار اموال هذه الشركة. وتسحب الفائدة من تاريخ السحب حتى نهاية السنة المالية ويتم اثباتها بالقيد الاتي:

من ح/ فائدة مسحوبات الشريك

الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

مثال/

العمليات الاتية تخص شركة س و ص التضامنية

1- سحب الشريك س 200000 دينار نقدا والشريك ص 50000 دينار.

2- سحب الشريك ص بضاعة كلفتها 50000 دينار

3- سحب الشريك س بضاعة سعر بيعها 85000 دينار .

م/ اثبات العمليات اعلاه في سجلات الشركة .

الحل/

1- قيد الاثبات

من مذكورين

200000 ح/ المسحوبات الشخصية س

50000 ح/ المسحوبات الشخصية ص

250000 الى ح/ البنك / الصندوق

2- قيد الاثبات

50000 من ح/ المسحوبات الشخصية ص

50000 الى ح/ المشتريات

3- قيد الاثبات

85000 من ح/ مسحوبات الشخصية س

85000 الى ح/ المبيعات

في نهاية السنة يتم غلق المسحوبات الشخصية في حساب جاري الشريك .

(س)

$$285000 = 850000 + 200000$$

285000 من ح/ جاري الشريك س

285000 الى ح/ المسحوبات الشخصية س

(ص)

$$100000 = 50000 + 50000$$

100000 من ح/ جاري الشريك ص

100000 الى ح/ المسحوبات الشخصية ص

مثال/

شريكان في شركة تضامن يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي وقد نص عقد الشركة على فرض فائدة على المسحوبات بنسبة 5% سنويا مع العلم ان مسحوبات الشركيين كما يلي:

1- سحب الشريك محمد 6000 دينار نقدا بتاريخ 2016/2/28

2- سحب الشريك احمد 8000 دينار بشيك بتاريخ 2016/6/30

م/ اثبات القيود اليومية الخاصة بالمسحوبات وفوائدها اذا علمت ان السنة

المالية تنتهي 2016/12/31

//الحل

من الشهر الثالث الى الشهر ال12

فائدة مسحوبات الشريك محمد = $6000 * 100/5 * 12/10 = 250$ دينار

من شهر 7 الى شهر ال12

فائدة مسحوبات الشريك احمد = $8000 * 100/5 * 12/6 = 200$ دينار

-1

6000 من ح/ مسحوبات الشريك محمد

6000 الى ح/ الصندوق

قيد غلق المسحوبات في نهاية السنة

6000 من ح/ جاري الشريك محمد

6000 الى ح/ مسحوبات الشريك محمد

-2

8000 من ح/ مسحوبات الشريك احمد

8000 الى ح/ البنك

قيد غلق المسحوبات في نهاية السنة

8000 من ح/ جاري الشريك احمد

8000 الى ح/ مسحوبات الشريك احمد

-3

من مذكورين

250 ح/ فائدة مسحوبات الشريك محمد

200 ح/ فائدة مسحوبات الشريك احمد

450 الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

-4

من المذكورين

250 ح/ جاري الشريك محمد

200 ح/ جاري الشريك احمد

الى المذكورين

250 ح/ فائدة مسحوبات الشريك محمد

200 ح/ فائدة مسحوبات الشريك احمد

ثالثا : حساب فائدة رأس المال الشريك

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة ربوية على رأس المال عندما تكون حصصهم في رأس المال متفاوتة وذلك لتحقيق العدالة بينهم, وهذه الفوائد تعتبر من المصاريف الغير ناتجة من نشاط الشركة الرئيسي وبالتالي يتم اثباتها في حساب التوزيع الخاص بالارباح والخسائر كما تعتبر هذه الفوائد تعويضا عن الفرص الاستثمارية التي تكاد تكون ضائعة على الشركاء ويتم اثباتها بالقيود الاتي:

من ح/ توزيع الارباح والخسائر

الى ح/ فائدة رأس المال الشريك

وفي نهاية السنة تقفل في حساب جاري الشريك ويكون القيد :

من ح/ فائدة رأس المال الشريك

الى ح/ جاري الشريك

مثال/

(أ, ب, ج) شركاء في شركة تضامن رأس مال كل منهم كان كما يلي :

أ = 500000 دينار, ب = 300000, ج = 200000 دينار

وينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بنسبة 5% سنويا.

م/ اثبات القيود المحاسبية اللازمة لاثبات فائدة رأس مال الشركاء.

الحل//

فائدة رأس مال أ = $500000 * \frac{100}{5} = 10000000$ دينار

فائدة رأس مال ب = $300000 * \frac{100}{5} = 6000000$ دينار

فائدة رأس مال ج = $200000 * \frac{100}{5} = 4000000$ دينار

قيد اثبات الفائدة على رأس المال

50000 من ح/ توزيع الارباح والخسائر

الى المذكورين

25000 ح/ فائدة رأس مال الشريك أ

15000 ح/ فائدة رأس مال الشريك ب

10000 ح/ فائدة رأس مال الشريك ج

قيد غلق الفائدة

من المذكورين

25000 ح/ فائدة رأس مال الشريك أ

15000 ح/ فائدة رأس مال الشريك ب

10000 ح/ فائدة رأس مال الشريك ج

الى المذكورين

25000 ح/ جاري الشريك أ

15000 ح/ جاري الشريك ب

10000 ح/ جاري الشريك ج