

## 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

$$\begin{aligned} 164850 &= 15/3 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (أ) من الأرباح} \\ 274750 &= 15/5 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ب) من الأرباح} \\ \underline{384650} &= 15/7 \times 824250 = \text{نصيب الشريك (ج) من الأرباح} \\ 824250 & \end{aligned}$$

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

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

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

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

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

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

824250 ح/ت.أ.خ

226533 ح/ جاري الشريك (أ)

356395 ح/ جاري الشريك (ب)

241322 ح/ جاري الشريك (ج)