**حل التمرين الأول**

**-السلسلة الأولى-1-**

**المقياس: محاسبة الشركات**

**السنة الثالثة**

**تخصص: محاسبة وجباية**

1. **تحديد حصص الشركاء أ.ب.ج**

لتحديد حصص الشركاء أ.ب.ج يمكننا إعداد الجدول الموالي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الشركاء** | **التعهدات** | **الوفاء** | | | **المجموع** | **الفرق** |
| **حصة نقدية** | | **حصة عينية** |
| **أ** | 300000 | -- | 350000 (\*) | | 350000 | 50000(+) فائض |
| **ب** | 250000 | 100000 | 150000 | | 250000 | 0 |
| **ج** | 450000 | 450000 | -- | | 450000 | 0 |

(\*) **كيفية تحديد حصة الشريك أ:** بما أن الشريك –أ- قدم **ميزانية** في تاريخ الوفاء، يمكن تحديد حصته كما يلي:

**أولا:** **إعداد ميزانية الشريك أ:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **الأصول** | **المبالغ** | **رقم الحساب** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| 211  213  30  411  512 | أراضي  مباني  بضاعة  الزبائن  البنك | 150000  200000  60000  80000  150000 | 101  401  404 | رأس المال  مورد المخزون  مورد التثبيتات | 350000  150000  140000 |
| المجموع | -- | 640000 | المجموع | -- | 640000 |

**ثانيا: حساب صافي المركز المالي:** من خلال الميزانية التي تم إعدادها نقوم بحساب ما يسمى بصافي المركز المالي (ص.ص.م)، وذلك من خلال العلاقة التالية:

**ص. ص. م:** مجموع الأصول الحقيقية- مجموع الخصوم الحقيقية ( ديون)

وبتطبيق في هذه العلاقة نجد:

\*مجموع الأصول الحقيقية= 640000

\* مجموع الخصوم الحقيقة (ديون)= (150000+140000)= 290000

إذا: **صافي المركز المالي**= 640000- 290000= .......................350000 (\*)

|  |
| --- |
| وهذه القيمة التي تم وضعها في الجدول الخاص بتحديد حصص الشركاء في شكل حصة عينية لشريك أ- لأن الميزانية تعتبر حصة عينية |

|  |
| --- |
| بعد حساب صافي المركز المالي سيتم مقارنته مع الحصة المتعهد بها من قبل الشريك أ، حيث نجد أن صافي المركز المالي أو الحصة التي تم الوفاء بها من طرف الشريك أ **أكبر** من الحصة المتعهد بها، أي يوجد هناك فائض بقدر :**50000**+  الحصة المتعهد بها ≥ ص ص م  300000 350000 |

|  |
| --- |
| بعد ما وجدنا أن هناك فائض بين الحصة المتعهد بها من قبل الشريك أ وصافي المركز المالي، يجب علينا توضيح مكان هذا الفائض في التسجيل المحاسبي.  **الفائض**  **يسجل في الجانب الدائن**  **في حساب الاحتياطات(106)**  لماذا سجل في ح الاحتياطات لأن في معطيات التمرين ، قال **قبلت ميزانية الشريك** |

1. **تسجيل قيود التأسيس شركة الأصالة**: بعد تحديد حصص الشركاء أ. ب. ج، يمكننا تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بشركة الأصالة:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ح/المدين** | **الدائن** | **البيان** | **المبالغ.م** | **المبالغ.د** |
| أ/4561  ب/4561  ب/4562  ج/4562 | 1012 | مساهمات عينية لشريك أ  مساهمات عينية لشريك ب  مساهمات نقدية لشريك ب  مساهمات نقدية لشريك ج  ح/ رأس المال المكتتب غير المسدد  **قيد التعهدات** | 300000  150000  100000  450000 | 1000000 |
| 467 | ب4562  ج4562 | ح/ الموثق  مساهمات نقدية لشريك ب  مساهمات نقدية لشريك ج  **إيداع الحصص النقدية لدى الموثق** | 550000 | 100000  450000 |
| 211  213  2182  2183  30  411  512 | أ/4561  ب/4561  467  401  404  106 | أراضي  مباني  معدات نقل  تجهيزات مكتب  بضاعة(60000+50000)  الزبائن  البنك (550000+ 150000)  مساهمات عينية لشريك أ  مساهمات عينية لشريك ب  ح/الموثق  مورد المخزون  مورد التثبيت  الاحتياط  **-قيد الوفاء**- | 150000  200000  80000  20000  110000  80000  700000 | 300000  150000  550000  140000  150000  50000 |
| 1012 | 1013 | رأس المال المكتتب غير المسدد  رأس المال المكتتب والمسدد  التسديد الفعلي لرأس المال | 1000000 | 1000000 |

1. **رسم الميزانية الإفتتاحية لشركة الأصالة:**

قبل إعداد الميزانية نقوم بفتح حساب T لكل حساب من أجل تحديد أرصدتهم

م ب4562

100000 100000

م أ4561 د م ب4561 د م ج4562 د م 467 د

300000 300000 150000 150000 450000 450000 550000 550000

م 1013 د م 211 د م 213 د م 2182 د

رصيد.د 1000000 150000 200000 80000

1000000 رصيد.م:150000 رصيد م:200000 ر.م80000

م 2183 د م 30 د م 411 د م 512 د

20000 110000 80000 700000

ر.م: 20000 ر.م : 110000 ر.م: 80000 م 700000

م 401 د م 404 د م 106 د م 1012 د

140000 150000 50000 1000000 1000000

ر.د140000 ر.د 140000 ر.د 50000

بعد تحديد أرصدة الحسابات نجد:

\***حسابات رصدت: الحساب التي توضع عليهم علامة( )، لا تظهر في الميزانية**

\***حسابات رصيدها مدين**: فهي الحسابات التي توضع في **جانب الأصول** في الميزانية الافتتاحية

\***حسابات رصيدها دائن:** فهي الحسابات التي توضع في **جانب الخصوم** في الميزانية الافتتاحية

**الميزانية الافتتاحية لشركة الأصالة**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم.ح** | **الأصول** | **المبالغ** | **رقم.ح** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| 211  213  2182  2183  30  411  512 | أراضي  مباني  معدات نقل  تجهيزات مكتب  بضاعة  الزبائن  البنك | 150000  200000  20000  80000  110000  80000  700000 | 101  106  401  404 | رأس المال  احتياط  مورد المخزون  مورد التثبيت | 1000000  50000  140000  150000 |
| **المجموع** | **--** | **1340000** |  |  | **1340000** |

**حل التمرين الثاني+ الثالث**

**-السلسلة الأولى-1-**

**المقياس: محاسبة الشركات**

**-السنة الثالثة**

**تخصص: محاسبة وجباية**

**حل التمرين الثاني:.................................................................السلسلة الأولى**

1. تحديد نصيب كل شريك من النتيجة.........." **حالة ربح= 180000**"

لتحديد نصيب كل شريك (أ. ب. ج) من النتيجة، يمكن إعداد الجدول التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | الشريك..أ.. | الشريك..ب.. | الشريك..ج.. | المجموع |
| الفائدة على رأس المال | 60000...(\*) | 40000...(\*) | 20000...(\*) | 120000 |
| نتيجة الدورة | -- | -- | -- | 180000 |
| النتيجة الباقية بعد طرح قيمة الفائدة على رأس المال | 20000 | 20000 | 20000 | 180000 -120000  =**60000** |
| النتيجة المستحقة لكل شريك | 80000 | 60000 | 40000 | 180000 |

**توضيح كيفية حساب المبالغ الموجودة في الجدول**:

**أولا: حساب الفائدة على رأس المال لكل شريك( أ.ب.ج)**

حصة كل شريك\* معدل الفائدة

تحسب الفائدة على رأس المال لكل شريك من خلال العلاقة التالية:

* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 600000\*0.1= **60000**......(\*)
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 400000\*0.1= **40000**......(\*)
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 200000\*0.1= **20000**......(\*)

**ثانيا: النتيجة الباقية بعد طرح قيمة الفائدة على رأس المال**

تحسب النتيجة الباقية من خلال العلاقة التالية:

نتيجة الدورة - أجمالي الفوائد على رأس المال لشريك أ.ب.ج

لدينا إجمالي الفوائد على رأس المال = 60000+40000+20000= **120000**

لدينا نتيجة الدورة= **180000**

إذا: النتيجة الباقية= 180000-120000= **60000** وهذه القيمة التي توزع على شركاء حسب معطيات التمرين بالتساوي كما يلي: 60000/3= **20000**......... لكل شريك.

**ثالثا: توضيح كيفية حساب النتيجة المستحقة لكل شريك أ.ب.ج.**

**النتيجة المستحقة لشريك**= فائدة على رأس المال + النتيجة الباقية(الموزعة)

وبالتطبيق في العلاقة نجد:

* **النتيجة المستحقة لشريك أ**: 60000+20000= **80000**
* **النتيجة المستحقة لشريك** ب:40000+20000=**60000**
* **النتيجة المستحقة لشريك** ج:20000+20000= **40000**

1. **القيود المحاسبية**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر.مدين** | **ر.دائن** | **البيان** | **مبالغ .م** | **مبالغ.د** |
| 12 | أ457  ب457  ج457 | نتيجة الدورة  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  قيد توزيع النتيجة | 180000 | 80000  60000  40000 |
| أ457  ب457  ج457 | أ455  ب455  ج455 | الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  **إيداع النتيجة في الحسابات الجارية للشركاء** | 80000  60000  40000 | 80000  60000  40000 |
| أ455  ب455  ج455 | 512 | الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  البنك  **قيد تحصيل النتيجة** | 80000  60000  40000 | 180000 |

**الحالة الثانية:** تحديد نصيب كل شريك من النتيجة.........." **حالة خسارة = 150000**"

**نقوم بإعداد الجدول:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | الشريك..أ.. | الشريك..ب.. | الشريك..ج.. | المجموع |
| الفائدة على رأس المال | 60000...(\*) | 40000...(\*) | 20000...(\*) | 120000 |
| نتيجة الدورة | -- | -- | -- | 150000 |
| إجمالي الخسائر | 90000 | 90000 | 90000 | -150000-120000  =**270000** |
| الخسارة المحملة على كل شريك | 30000 | 50000 | 70000 | 150000 |

**أولا: حساب الفائدة على رأس المال لكل شريك( أ.ب.ج)**

تحسب بنفس الطريقة مثل الحالة الأولى (في حالة الربح)

حصة كل شريك\* معدل الفائدة

تحسب الفائدة على رأس المال لكل شريك من خلال العلاقة التالية:

* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 600000\*0.1= **60000**......(\*)
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 400000\*0.1= **40000**......(\*)
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 200000\*0.1= **20000**......(\*)

**ثانيا: إجمالي الخسائر**

تحسب إجمالي الخسائر من خلال العلاقة التالية:

نتيجة الدورة - أجمالي الفوائد على رأس المال لشريك أ.ب.ج

* لدينا إجمالي الفوائد على رأس المال = 60000+40000+20000= **120000**
* لدينا نتيجة الدورة= **150000** خسارة

إذا: النتيجة الباقية= -180000-120000= **270000-** وهذه القيمة التي توزع على شركاء حسب معطيات التمرين بالتساوي كما يلي: 270000/3= **90000**....... لكل شريك.

**ثالثا: توضيح كيفية حساب الخسارة المحملة على كل شريك أ.ب.ج.**

**النتيجة المستحقة لشريك**= فائدة على رأس المال – إجمالي الخسائر(الموزعة)

وبالتطبيق في العلاقة نجد:

* **النتيجة المستحقة لشريك أ**: 60000-90000= **30000**
* **النتيجة المستحقة لشريك** ب:40000-90000=**50000**
* **النتيجة المستحقة لشريك** ج:20000-90000= **70000**

**القيود المحاسبية**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ر مدين | ر.دائن | البيان | المبالغ.م | المبالغ.د |
| أ455  ب455  ج455 | 129 | الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  نتيجة الدورة –خسارة-  تحميل الشركاء بالخسارة | 30000  50000  70000 | 150000 |

**حل التمرين الثالث:....................................................................................السلسلة الأولى**

**الحالة الأولى:**

1- تحديد نصيب كل شريك من النتيجة.........." **حالة ربح= 55000**"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيانات** | **الشريك أ** | **الشريك ب** | **الشريك ج** | **المجموع** |
| **الفائدة على رأس المال** | 80000\*0.08  **=6400** | 120000\*0.08  =**9600** | 150000\*0.08  **=12000** | **28000** |
| **نتيجة الدورة بعد احتساب الفائدة على رأس المال** | **----** | **-----** | **----** | **28000-55000**  **=27000** |
| **مكافأة الشريك "ب"** | **---** | **27000\***0.0**6**  **=1620** | **----** | **---** |
| **نتيجة الدورة بعد احتساب مكافأة الشريك "ب"** | **---** | **----** | **----** | **27000-1620**  **=25380** |
| **الاحتياطي** | **----** | **----** | **---** | **25380\*0.04**  **=1015.2** |
| **النتيجة الموزعة على الشركاء** | 24364.8\*(2/4)  **= 12182.4** | 24364.8\*(1/4)  **=6091.2** | 24364.8\*(1/4)  **= 6091.2** | 25380-1015.2  **= 24364.8** |
| **النتيجة المستحقة لكل شريك** | 6400+12182.4  **=18582.4** | 9600+6091.2+1620  **=17311.2** | 12000+6091.2  **=18091.2** | **53984.2** |

**أولا: حساب الفائدة على رأس المال لكل شريك( أ.ب.ج)**

حصة كل شريك\* معدل الفائدة

تحسب الفائدة على رأس المال لكل شريك من خلال العلاقة التالية:

* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 80000\*0.08= **6400**
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 120000\*0.08= **9600**
* الفائدة على رأس المال لشريك أ= 150000\*0.08= **12000**

**ثانيا: النتيجة الباقية بعد احتساب الفائدة على رأس المال :** تحسب النتيجة الباقية من خلال العلاقة التالية:

نتيجة الدورة - أجمالي الفوائد على رأس المال لشريك أ.ب.ج

لدينا إجمالي الفوائد على رأس المال = 6400+9600+12000= **28000**

لدينا نتيجة الدورة= **550000**

**إذا: النتيجة الباقية= 55000-28000= 27000**

**ثالثا: حساب مكافأة الشريك" ب":** تحسب مكافأة الشريك "ب" من خلال العلاقة التالية:

النتيجة الباقية بعد احتساب الفائدة على رأس المال\* نسبة الفائدة

* **مكافأة الشريك ب= 27000\* 006= 1620**

**رابعا: حساب قيمة الاحتياطي: ويحسب من خلال العلاقة التالية:**

النتيجة الباقية بعد احتساب مكافأة الشريك ب\* نسبة الاحتياطي

* **الاحتياطي= (27000-1620) \* 0.04= 1015.2**

**خامسا: النتيجة الباقية والموزعة على الشركاء: تحسب من خلال العلاقة التالية:**

النتيجة الباقية بعد احتساب الاحتياطي

* **النتيجة الباقية بعد احتساب الاحتياطي= 25380-1015.2= 24364.8 ..وهذه القيمة التي ستوزع على** الشركاء حسب النسب المتفق عليها( 1.1.2) كما يلي:

النتيجة الموزعة على الشركاء: 2+1+1= 4

**الشريك أ**: 24364.8\* (2/4)= 12182.4

**الشريك ب**: 24364.8\*(1/4)= 6091.2

**الشريك ج**: 24364.8\* (1/4)= 6091.2

**سادسا: حساب النتيجة المستحقة لكل شريك:**

وبالتطبيق في العلاقة نجد:

* **النتيجة المستحقة لشريك أ**: فائدة على رأس المال + النتيجة الباقية(الموزعة)

6400+12182.4**=18582.4**

* **النتيجة المستحقة لشريك** ب: فائدة على رأس المال + مكافأة الشريك ب+ النتيجة الباقية(الموزعة

9600+6091.2+1620**=17311.2**

* **النتيجة المستحقة لشريك** ج: فائدة على رأس المال + النتيجة الباقية(الموزعة)

12000+6091.2 **=18091.2**

**2- القيود المحاسبية اللازمة:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر.مدين** | **ر.دائن** | **البيان** | **مبالغ .م** | **مبالغ.د** |
| 12 | أ457  ب457  ج457  106 | نتيجة الدورة  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الاحتياطي اختياري  قيد توزيع النتيجة | 55000 | 18582.4  17311.2  18091.2  1015.2 |
| أ457  ب457  ج457 | أ455  ب455  ج455 | الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء-الحصص الواجب دفعها  الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  إيداع النتيجة في الحسابات الجارية للشركاء | 18582.4  17311.2  18091.2 | 18582.4  17311.2  18091.2 |
| أ455  ب455  ج455 | **512** | الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  البنك  **قيد تحصيل النتيجة** | 18582.4  17311.2  18091.2 | 53984.8 |

**الحالة الثانية خسارة:70000: تحل بنفس طريقة التمرين الثاني في حالة الخسارة،**

**ملاحظة: لا توزع النتيجة في حالة خسارة على الاحتياط ولا يتحصل المسير ( الشريك الذي يقوم بإدارة أعمال الشركة) على مكافأة.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيانات | الشريك..أ.. | الشريك..ب.. | الشريك..ج.. | المجموع |
| الفائدة على رأس المال | 6400 | 9600 | 12000 | 28000 |
| نتيجة الدورة | -- | -- | -- | 70000 |
| إجمالي الخسائر | 49000 | 24500 | 24500 | -70000-28000  =**98000** |
| الخسارة المحملة على كل شريك | 42600 | 14900 | 12500 | 70000 |

**ملاحظة: بالنسبة للمبالغ الموجودة في الجدول تحسب بنفس العلاقات التي تم الاعتماد عليها في الحالات السابقة**

**التسجيل المحاسبي الخاصة بهذه الحالة**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ر مدين | ر.دائن | البيان | المبالغ.م | المبالغ.د |
| أ455  ب455  ج455 | 129 | الشركاء- الحسابات الجارية..أ  الشركاء- الحسابات الجارية..ب  الشركاء- الحسابات الجارية..ج  نتيجة الدورة –خسارة-  تحميل الشركاء بالخسارة | 42600  14900  12500 | 150000 |