

## الحسابات الشخصية للشركاء في شركات التضامن والعمليات ذات الصلة

### أهداف المحاضرة

- يكون الطالب قادراً على معرفة بهذه الأنواع من الحسابات
- يكون الطالب قادراً على التعامل مع هذه الأنواع من الحسابات
- يكون الطالب قادراً على معرفة العمليات ذات الصلة بهذه الحسابات

وهناك أربعة أنواع من الحسابات لا بد من التعرف عليها

- 1- حساب راس المال
- 2- حساب جاري الشريك
- 3- حساب المسحوبات الشخصية
- 4- حساب قرض الشريك

### 1- حساب راس المال:

تم التعرف عليه في المحاضرة السابقة من خلال المعالجات المحاسبية لتكوين راس المال. حيث يمثل هذا الحساب مقدار حصة الشريك المشارك في تكوين الشركة التضامنية والذي نص عليه العقد. ولاحظنا عند أثبات قيد أثبات الحصص للشركاء كان الجانب الدائن من القيد هو (حـ \ راس المال) ويمثل مجموع حسابات راس المال للشركاء مجموع راس المال المكون للشركة التضامنية والذي يمثل حقوق الملكية الذي يظهر في الميزانية الافتتاحية للشركة بعد التكوين.

### 2- حساب جاري الشريك:

يعد هذا الحساب هو الصيغة النهائية لبيان حقوق الملكية الخاصة بكل شريك من حيث بيان حقوق والتزامات كل شريك في نهاية الفترة المالية (عـا حساب رأس المال والقروض)، حيث يتم استخدام هذا الحساب لغلق كافة الحسابات الشخصية للشريك والتي تمثل ما له من حقوق وما عليه من التزامات، حيث يتم إغلاق حسابات توزيعات الأرباح والخسائر وفوائد القروض وإيرادات فوائد المسحوبات وأية تعاملات تحصل بين الشريك والشركة. وفي نهاية الفترة المالية يتم غلق الحساب الجاري للشريك في رأس مال الشريك إلا إذا نص الاتفاق بين الشركاء على خلاف ذلك، أو قد يتم الاتفاق بين شركاء شركات التضامن على عرض الحساب الجاري كحساب مستقل من ضمن ينص حسابات حقوق الملكية. حيث هناك بعض المعاملات التي تتم بين الشركاء والشركة والتي تؤثر على حقوقهم في الشركة بالزيادة أو التخفيض ولمعالجة هذه

المعاملات نفتح حسابات تسمى الحسابات الجارية للشركاء تسجل في جانبها المدين الديون والمستحقات على الشريك لصالح الشركة وفي جانبها الدائن الديون والمستحقات للشريك على الشركة

### 3- حساب المسحوبات الشخصية للشريك :

يتم استخدام حساب المسحوبات الشخصية للشريك لبيان مقدار ما يسحبه الشريك من أموال نقدية أو عينية خلال السنة المالية ، حيث يقوم الشريك عادة بتسديدها خلال الفترة المالية أو عند استحقاق توزيع أرباحه المتحققة ، أو حسب الاتفاق المنصوص عليه بين الشركاء في عقد التأسيس فيما يخص تحديد مستويات المسحوبات وتمثل هذه المسحوبات التزامات على الشريك للشركة واجبة التسديد من قبله للشركة وكذلك تحتسب على هذه الالتزامات فائدة تحدد بنسبة معينة في العقد . ويتم تسجيل مسحوبات الشريك في دفاتر الشركة: حسب الجدول التالي والذي يظهر فيه الحساب الجاري للشريك بالجانب المدين ( التزام على الشريك لتسديد المسحوبات والفوائد ، والخسائر المتحققة على الشركة بمقدار حصته )

نواع المسحوبات	القيد خلال السنة	القيد في نهاية السنة
المسحوبات النقدية	من د / مسحوبات الشريك إلى د / الصندوق ( البنك )	من د / جاري الشريك إلى د / مسحوبات الشريك
مسحوبات البضاعة إذا كانت بالكلفة	من د / مسحوبات الشريك إلى د / المشتريات	من د / جاري الشريك إلى د / مسحوبات الشريك
إذا كانت بسعر البيع	من د / مسحوبات الشريك إلى د / المبيعات	من د / جاري الشريك إلى د / مسحوبات الشريك
مسحوبات الموجودات الثابتة	من د / مسحوبات الشريك إلى د / الموجودات الثابتة	من د / جاري الشريك إلى د / مسحوبات الشريك
فائدة المسحوبات	من د / جاري الشريك إلى د / فائدة المسحوبات	من د / فائدة المسحوبات إلى د / توزيع الأرباح والخسائر (إيراد )

وعند احتساب الفائدة ضرورة مراعاة فترة السحب وتمثل الفترة من تاريخ السحب الى نهاية السنة والتي تسمى بمتوسط تاريخ السحب عند اختلاف تواريخ السحب . وكذلك يكون لجميع الشركاء عندما يقوموا بسحب مبالغ نقدية أو بضاعة أو موجودات من الشركة حيث تتم المعالجة المحاسبية لها وفق القيود أعلاه .

**مثال** | احمد وعلي شركاء في شركة تضامنيه في 7\1 سحب احمد مبلغ قدره 80000 دينار نقدا في 10\6\اسحب علي بضاعة قيمتها 120000 بسعر البيع وان عقد الشركة ينص على احتساب فائدة بنسبة 6%

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه وبيان اثرها على حساب توزيع الأرباح والخسائر.

نوع المسحوبات	القيود خلال السنة	القيود في نهاية السنة في 31\12
المسحوبات النقدية للشريك احمد في 7\1	80,000 من حـ / مسحوبات الشريك 80,000 إلى حـ / الصندوق	80,000 من حـ / جاري الشريك 80,000 إلى حـ / مسحوبات الشريك
مسحوبات بسعر البيع للشريك علي في 10\1	120000 من حـ / مسحوبات الشريك 120000 إلى حـ / المبيعات	120,000 من حـ / جاري الشريك 120,000 إلى حـ / مسحوبات الشريك
فائدة المسحوبات للشريكين	من مذكورين 2,400 حـ / جاري الشريك احمد 1,800 حـ / جاري الشريك علي 4200 إلى حـ / فائدة المسحوبات	4,200 من حـ / فائدة المسحوبات 4,200 إلى حـ / توزيع الأرباح والخسائر (إيراد )

احتساب الفائدة = المبلغ × عدد الأشهر ÷ 12 يمثل سنه × معدل الفائدة المحدد في العقد

احتساب الفائدة  $2400 = 80000 \times 6\% \div 12 \times 6$  فائدة على مسحوبات الشريك احمد

$1800 = 120000 \times 3\% \div 12 \times 6$  فائدة على مسحوبات الشريك علي

أما في الحالة الثانية بخصوص الحساب الجاري للشريك والذي يكون فيه هذا الحساب دائن ويمثل حقوق للشريك على الشركة (وفي جانبها الدائن الديون والمستحقات للشريك على الشركة) بمعنى اخر لابد من الشركة الدفع للشريك حقوقه ويمثل التزام على الشركة ومن هذه الالتزامات (الفوائد على رؤوس أموال الشركاء ، رواتب ومكافآت الشركاء ، فوائد وقروض الشركاء ، حصة الشريك من الأرباح)

. فائدة رأس المال يتفق الشركاء على احتساب فائدة على رؤوس أموالهم كبديل عن الفرصة الضائعة التي كان يمكن للشريك أن يحصل عليها لو أستثمر رأس ماله في مجالات أخرى خارج الشركة خاصة في حالة اختلاف حصص الشركاء و كبديل عن عنصر المخاطرة التي يتحملها الشريك لاسيما أن مسؤوليته غير محدودة .

وتحتسب الفائدة على رأس المال ( رأس المال × نسبة الفائدة = فائدة رأس المال) وتكون المعالجة المحاسبية

القيد في نهاية السنة	القيد خلال السنة	احتساب الفائدة على رأس المال
من د / توزيع الأرباح والخسائر إلى د / فائدة رأس المال	من د / فائدة رأس المال إلى د / جاري الشريك	( رأس المال × نسبة الفائدة = فائدة رأس المال)

مثال \ باسم وجاسم شركاء في شركة تضامنية يبلغ رأس المال المتفق عليه في عقد التأسيس (500,000) موزع بين الشركاء بنسبة (3:2) على التوالي . وهناك نص في عقد الشركة على ان تحتسب فائدة على رؤوس الأموال بنسبة 5% المطلوب \ احتساب الفائدة وأثبتت المعالجة المحاسبية لها

القيد في نهاية السنة	القيد خلال السنة	احتساب الفائدة على رأس المال
25000 من د / توزيع الأرباح والخسائر 25000 إلى د / فائدة رأس المال	25000 من د / فائدة رأس المال إلى مذكورين 10000 د / جاري الشريك باسم 15000 د / جاري الشريك باسم	احتساب الحصص لكل شريك باسم = $(200,000 = 5 \div 2 \times 500,000)$ جاسم = $(300,000 = 5 \div 3 \times 500,000)$ ( رأس المال × نسبة الفائدة = فائدة رأس المال) باسم $(10,000 = 5\% \times 200,000)$ جاسم $(15,000 = 5\% \times 300,000)$

اما فيما يتعلق بـ ( رواتب ومكافئات الشركاء) وتمثل أيضا حقوق للشريك يمكن بيانها بالجدول التالي

القيد في نهاية السنة	القيد خلال السنة	الحالة
من د / توزيع الأرباح والخسائر إلى د / رواتب ومكافئات الشركاء	من د / رواتب ومكافئات الشركاء إلى د / النقدية	السحب النقدي للرواتب
من د / توزيع الأرباح والخسائر إلى د / رواتب ومكافئات الشركاء	من د / رواتب ومكافئات الشركاء إلى د / جاري الشريك	الرواتب المستحقة ولم تسحب تضاف الى الحساب الجاري

مثال // جلال وكمال شركاء في شركة تضامنية وقد كلف الشريك جلال بإدارة الشركة لقاء راتب مجموعه سنويا 30000 دينار \ المطلوب أثبات قيود اليومية وقيود القفل في نهاية السنة وعلى افتراض

➤ السحب نقدا في نهاية السنة

➤ لم تسحب وإنما أضيفت للحساب الجاري

الحالة	القيد خلال السنة	القيد في نهاية السنة
السحب النقدي للرواتب	30,000 من ح/ رواتب الشركاء 30,000 إلى ح/ النقدية	30,000 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر 30,000 إلى ح/ رواتب الشركاء
الرواتب المستحقة ولم تسحب تضاف الى الحساب الجاري	30,000 من ح/ رواتب الشركاء 30,000 إلى ح/ <b>اجاري الشريك</b>	30,000 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر 30,000 إلى ح/ رواتب الشركاء

#### 4- حساب قرض الشريك

ا - قرض الشركة من الشريك : قد تلجأ شركة التضامن إلى الاقتراض من احد الشركاء وذلك لمواجهة الالتزامات والمتطلبات التي تواجهها خلال ممارسة نشاطها الاقتصادي ، حيث يمكن ان يكون هذا القرض اما بفائدة او بدون فائدة ،

ب - قرض الشريك من الشركة في بعض الأحيان قد يلجأ الشركاء إلى الاقتراض من الشركة حيث تكون هذه القروض اما بفائدة او بدون فائدة ، فعند منح القرض من الشركة الى الشريك. ويمكن توضيح المعالجات المحاسبية بالجدول التالي

قرض الشركة من الشريك	قرض الشريك من الشركة
قيد الحصول على القرض من ح/ قرض الشريك (...) إلى ح/ النقدية	قيد الحصول على القرض من ح/ النقدية إلى ح/ قرض الشريك (...)
نهاية السنة المالية يتم احتساب الفوائد على هذه القروض حسب النسبة المحددة ويتم تسجيل القيود التالية	نهاية السنة المالية يتم احتساب الفوائد على هذه القروض حسب النسبة المحددة ويتم تسجيل القيود التالية
1- قيد أثبات الفائدة من ح/ <b>اجاري الشريك (...)</b> إلى ح/ فوائد دائنة	1- قيد أثبات الفائدة من ح/ فوائد مدينة إلى ح/ <b>اجاري الشريك (...)</b>
2- قيد سداد القرض مع الفائدة	

من حـاجاري الشريك (...) إلى مذكورين حـا فوائـد مديـنة حـا قرض الشريك (...)	2- قيد سداد القرض مع الفائدة من مذكورين حـا فوائـد مديـنة حـا قرض الشريك (...) إلى حـاجاري الشريك (...)
---	---

مثال\ قرض الشركة من الشريك: في 1/7/2019 اقترضت شركة النور التضامنية قرضاً من احد شركائها ( علي ) مقدار 10,000 دينار لمدة سنة تسديد القرض بموعده مع الفوائد بفائدة تبلغ 10 % سنويا المطلوب أثبات قيود اليومية.

مثال\ قرض الشريك من الشركة : في 1/7/2019 اقترض الشريك ( علي ) من شركة النور التضامنية قرضاً كونه احد الشركاء مقداره 10,000 دينار لمدة سنة تسديد القرض بموعده مع الفوائد بفائدة تبلغ 10 % سنويا المطلوب أثبات قيود اليومية ١١١١ الحل

قرض الشركة من الشريك علي	قرض الشريك علي من الشركة
قيد الحصول على القرض 10,000 من حـا النقدية إلى حـا قرض الشريك علي 10,000	قيد الحصول على القرض 10,000 من حـا القرض إلى حـا قرض الشريك علي 10,000
نهاية السنة المالية يتم احتساب الفوائد على هذه القروض حسب النسبة المحددة ويتم تسجيل القيود التالية $10,000 \times 10\% = 1,000$	نهاية السنة المالية يتم احتساب الفوائد على هذه القروض حسب النسبة المحددة ويتم تسجيل القيود التالية $10,000 \times 10\% = 1,000$
1- قيد أثبات الفائدة 1,000 من حـاجاري الشريك (...) إلى حـا فوائـد دائنـة	1- قيد أثبات الفائدة 1,000 من حـا فوائـد مديـنة إلى حـاجاري الشريك (...)
2- قيد سداد القرض مع الفائدة 11,000 من حـاجاري الشريك (...) إلى مذكورين 10,00 حـا فوائـد مديـنة 10,000 حـا قرض الشريك (...)	2- قيد سداد القرض مع الفائدة من مذكورين 10,00 حـا فوائـد مديـنة 10,000 حـا قرض الشريك (...) إلى حـاجاري الشريك (...)