

## مسائل محلولة حول تخصيص نتائج الشركات

### المسألة (1)

إليك حسابات الأموال الخاصة الظاهرة بميزانية شركة المساهمة "إنجاز" لأشغال البناء الخاصة بسنوات 2010، 2011، 2012 كما يلي:

2012	2011	2010	الأموال الخاصة
؟	؟	؟	رأس المال مطلوب محرر
؟	؟	576.000	احتياطات قانونية
؟	؟	785.000	احتياطات تأسيسية
320.000	؟	360.000	احتياطات أخرى
-57.000	0	-1.320	ترحيل من جديد
620.000	-157.000	؟	نتيجة النشاط
0	2.000.000	4.000.000	رأس مال غير مطلوب غير محرر

## 18 | سلسلة تمارين محلولة] تخصيص نتائج الشركات

توزيعات الأرباح للسنوات الثلاث معطاة بالجدول:

2012	2011	2010	
؟	0	240.000	توزيعات الأرباح الأولية
لم يتقرر توزيعها بعد	0	160.000	توزيعات الأرباح الممتازة
؟	0	460.000	الربح القابل للتوزيع

### ملاحظة:

- نسبة الفائدة التأسيسية 6 % عن المبالغ المحررة من رأس المال.
- الاحتياطات التأسيسية تمثل 10 % من الرصيد الباقي بعد اقتطاع الاحتياطات القانونية.

### المطلوب:

- ملء الفراغات في الجدول مع تبرير ذلك.
- التسجيل المحاسبي لتوزيع نتيجة سنة 2010.

### حل المسألة (1)

1- ملء الفراغات

رأس المال المحرر لسنة 2010:

توزيعات الأرباح الأولية = رأس المال المحرر \* 6 %

ومنه: رأس المال المحرر = (توزيعات الأرباح الأولية/6 %) = 460.000/6 % =

4.000.000 دج

## 19 | [سلسلة تمارين محلولة] تخصيص نتائج الشركات

رأس المال الإجمالي = رأس المال المحرر + رأس المال غير المطلوب غير المحرر  
= 8.000.000 دج

نتيجة النشاط لسنة 2010: لتكن نتيجة النشاط لسنة 2010  $x$

نتيجة النشاط	$x$
- خسائر السنوات السابقة	-1320
رصيد	$x-1320$
- احتياطات قانونية	$-0,05 (x-1320)$
رصيد (1)	$-0,95 (x-1320)$
- احتياطات تأسيسية	$-0,1 [(1) \text{رصيد}]$
الربح القابل للتوزيع	$0,855 (x-1320)$

ومن جهة أخرى: الربح القابل للتوزيع = 460.000 دج

ومنه، لدينا معادلة من الدرجة الأولى حلها:  $x = 539.331,7$  دج

من الجدول أعلاه، يمكن حساب:

- الاحتياطات القانونية = 26.900,585 دج

- رصيد الاحتياطات القانونية لسنة 2011 = 26.900,585 + 576.000 = 602,900,585 دج

- الاحتياطات التأسيسية = 51.111,11 دج

- رصيد الاحتياطات التأسيسية لسنة 2011 = 51.111,11 + 785,000 = 836.111,11 دج

الاحتياطات الأخرى:

## 20 | [سلسلة تمارين محلولة] تخصيص نتائج الشركات

- الاحتياطات الأخرى = الربح القابل للتوزيع - الفائدة التأسيسية - توزيعات الأرباح الممتازة

$$= 460.000 - 160.000 - 240.000 = 60.000 \text{ دج}$$

- رصيد الاحتياطات الأخرى لسنة 2011 = 360.000 + 60.000 = 420.000 دج

- رصيد الاحتياطات القانونية والاحتياطات التأسيسية هو نفسه رصيد سنة 2011، لأن نتيجة نشاط سنة 2011 كانت خسارة.

توزيعات الأرباح الأولية لسنة 2012:

الربح القابل للتوزيع = نتيجة النشاط - خسائر السنوات السابقة - الاحتياطات القانونية - الاحتياطات التأسيسية

$$\text{حيث الاحتياطات القانونية} = (620.000 - 57.000) * 0,05 = 28.150$$

$$\text{الاحتياطات التأسيسية} = (620.000 - 57.000 - 28.150) * 0,1 = 53.485$$

ومنه الربح القابل للتوزيع لسنة 2012 = 481.365 دج

الجدول معطى كما يلي:

2012	2011	2010	الأموال الخاصة
8.000.000	6.000.000	4.000.000	رأس المال مطلوب محرر
602,900,58	602,900,58	576.000	احتياطات قانونية
836.111,11	836.111,11	785.000	احتياطات تأسيسية
320.000	420.000	360.000	احتياطات أخرى
-57.000	0	-1.320	ترحيل من جديد
620.000	-157.000	539.331,7	نتيجة النشاط
0	2.000.000	4.000.000	رأس مال غير مطلوب غير محرر

21 | [سلسلة تمارين محلولة]  
تخصيص نتائج الشركات

2012	2011	2010	
480.000	0	240.000	توزيعات الأرباح الأولية
لم يتقرر توزيعها بعد	0	160.000	توزيعات الأرباح الممتازة
481.365	0	460.000	الربح القابل للتوزيع

2- التسجيل المحاسبي:

		2011/XX/XX	
	539.331,7	النتيجة الصافية للنشاط	120
1.320		ترحيل من جديد (خسائر السنوات الماضية)	119
60.000		احتياطات اختيارية	1068
26.900,58		احتياطات قانونية	1061
51.111,11		احتياطات تأسيسية	1063
400.000		توزيعات أرباح	457
		قرار الجمعية العامة بتوزيع نتيجة النشاط لسنة	
		2010	

مسألة (02)

رأس المال الاجتماعي لـ ش.ذ.م.م السناء مكون من 30000 حصة اجتماعية،

الأموال الخاصة للشركة الخاصة بالدورتين الأخيرتين معطاة بالجدول الموالي:

(المبالغ بـ 1 ون = 1000 دج)

2016/12/31	2015/12/31	
3.000.000	3.000.000	رأس المال الاجتماعي
288.900	271.310	احتياطات قانونية
4.142.000	4.033.000	احتياطات أخرى
2.160	6.350	ترحيل من جديد
271.300	؟	نتيجة النشاط
7.723.760	؟	المجموع

### معطيات أخرى

- تم تحرير رأس مال الشركة بالكامل.
- تم تخصيص نتيجة سنة 2015 في 2 جوان من السنة 2016، ونتيجة سنة 2016 في 6 جوان من سنة 2017.
- تودع توزيعات الأرباح الخاصة بسنة 2015 في الحسابات البنكية للشركاء في 1 جويلية من سنة 2016.
- توزيعات الأرباح الممتازة الموافقة للحصص الاجتماعية الخاصة بسنة 2015، تم رفعها إلى 4000 دج، والخاصة بسنة 2016 إلى 3000 دج.
- تكوين الاحتياطات الاختيارية يقرب بالنقصان.

## المطلوب

- 1- إعادة تخصيص نتيجة سنة 2015.
- 2- إيجاد معدل الفائدة التأسيسية.
- 3- التسجيل المحاسبي لتخصيص نتيجة سنة 2015.
- 4- عرض مشروع تخصيص نتيجة سنة 2016.

## حل المسألة (2)

- 1- إعادة تخصيص نتيجة سنة 2015  
يجب حساب نتيجة سنة 2015 أولاً، ولا يمكن حسابها إلا بالاعتماد على تغيرات الاحتياطات القانونية، حيث يتم تكوين الاحتياطات القانونية بنسبة 5 %.

$$288900 - 271310 = 17590$$

حجم الاحتياطات القانونية التي تم تشكيلها تبعاً لنتيجة سنة 2015 والتي تمثل 5 %

منها هو: 17590

ومنه نتيجة سنة 2015 هي:  $(17590 / 0,05) = 351800$

**ملاحظة:**

يجب الانتباه إلى عدم وجود مشكلة بلوغ الاحتياطات القانونية نسبة 10 % من

رأس المال.

جدول تخصيص نتيجة سنة 2015

العناصر	المبالغ
النتيجة الصافية للنشاط	351800
الاحتياطات القانونية	- 17590
أرباح السنوات الماضية	+ 6350
أرباح قابلة للتوزيع	340560
احتياطات اختيارية (حسب التغير في الجدول المعطى)	-109000
توزيعات الأرباح	-21560
ترحيل من جديد	21560

2- إيجاد معدل الفائدة التأسيسية

نصيب كل حصة في رأس المال من توزيعات الأرباح هو:  $30000/210000 = 1000*7$  دج للحصة، مبلغ 4000 دج من هذه التوزيعات عبارة عن توزيعات أرباح ممتازة والمتبقي عبارة عن فائدة تأسيسية.  
علما أن قيمة الحصة الواحدة في رأس المال هي 100000 دج (رأس المال مقسوم على عدد الحصص)

ومنه، فإن قيمة الفائدة التأسيسية لكل حصة تحسب كما يلي:



25 | [سلسلة تمارين محلولة]  
تخصيص نتائج الشركات

3000 = r \* 100000 حيث r هو معدل الفائدة التأسيسية المطبق والذي تبلغ قيمته %  
.r= 3

3- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

		2016/06/02	
	351800	النتيجة الصافية	120
	6350	ترحيل من جديد: أرباح السنوات الماضية	110
17590		الاحتياطات القانونية	1061
109000		الاحتياطات الاختيارية	1068
21560		ترحيل من جديد	110
210000		توزيعات أرباح (الأولية والممتازة)	457
		<b>تخصيص النتيجة الصافية</b>	
		2016/07/01	
	210000	توزيعات الأرباح للشريك x (الأولية والممتازة)	4571
210000		بنك، حسابات جارية	512
		<b>تحويل حصص الأرباح للحسابات البنكية</b>	

4- جدول تخصيص نتيجة سنة 2016

لتخصيص نتيجة سنة 2016 تم حساب الاحتياطات القانونية الواجب تكوينها

كما يلي:

$$0,05 * 271300 = 13565$$

وقد تبين أن الاحتياطات القانونية الواجب تكوينها من أجل بلوغ نسبة 10% من رأس المال هي: 11100، ولأن نسبة 5% التي تم حسابها لن يتم تشكيلها كليا كاحتياطات قانونية بل سيتم إتمام القيمة المتبقية لبلوغ الحد القانوني 10% والباقي يدمج مع الأرباح القابلة للتوزيع.

جدول تخصيص النتيجة لسنة 2016

المبالغ	العناصر
271300	نتيجة النشاط
- 11100	الاحتياطي القانوني
+ 21560	ترحيل من جديد: أرباح السنة الماضية
281760	الأرباح القابلة للتوزيع
- 180000	توزيعات أرباح (3+3)*3000 دج
101760	ترحيل من جديد

## 27 | [سلسلة تمارين محلولة] تخصيص نتائج الشركات

ش.ذ.م "الإبداع" تعمل في مجال برمجيات الكمبيوتر، حققت نتيجة محاسبية قبل الضريبة وقبل اقتطاع مكافأة المسير لسنة 2013 قدرت بمبلغ 27630000 دج، يسيرها أحد الشركاء مقابل مكافأة سنوية تقدر بمبلغ 2000000 دج، وصل الشركة بلاغ من إدارة الضرائب عن النتيجة الجبائية التي حققتها قبل طرح مكافأة المسير قدرت بـ 29750000 دج علما أن معدل الضريبة هو 25%.

الجدول الموالي يلخص حسابات الأموال الخاصة بتاريخ 2013/12/31:

رقم الحساب	المبالغ
101	50000000
110	0
119	3950000
1061	4200000
1063	1550000
120	؟

ينص البند رقم 16 من القانون التأسيسي للشركة على ما يلي:

- يستفيد الشريك ج.مالك والشريك ص.لامية اللذين يملكان نسبة 20% و 25% من رأس المال على التوالي من فائدة تأسيسية قدرها 6%.
- تخصص الشركة احتياطات تأسيسية قدرها 75 مليون ون من الأرباح القابلة للتوزيع.

**المطلوب**

## 28 | سلسلة تمارين محلولة] تخصيص نتائج الشركات

- 1- إعداد جدول تخصيص النتيجة.
- 2- التسجيل المحاسبي للقيود اللازمة في دفتر اليومية.

### حل المسألة (03)

مجموع توزيعات الأرباح الأولية:

$$1.350.000 \text{ دج} = 6\% \times [50.000.000 \times (20\% + 25\%)]$$

1- جدول تخصيص النتيجة:

$$= (2000000 - 29750000) \times 0,25$$

27.630.000	النتيجة المحاسبية
2.000.000	مكافأة المسير
6.937.500	ضريبة على أرباح الشركات
18.692.500	النتيجة الصافية
3.950.000	خسائر السنوات الصافية
737.125	احتياطات قانونية
75.000.000	احتياطات تأسيسية
6.505.375	الرصيد
1.350.000	فائدة تأسيسية
5.155.375	ترحيل من جديد

2- التسجيل المحاسبي:

يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

29 | [سلسلة تمارين محلولة] | تخصيص نتائج الشركات

		تاريخ التسديد	
	2000000		أجور 63
2000000		الحسابات الجارية للشركاء	455
		تسديد مكافأة المسير	
		تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية	
	6937500		ضريبة على أرباح الشركات 695
6937500		دولة ضريبة على أرباح الشركات	444
		تسديد الضريبة على أرباح الشركات	
		"	
	18692500		النتيجة الصافية 120
3.950.000			خسائر سنوات ماضية 119
737.125		احتياطات قانونية	1061
7.500.000		احتياطات تأسيسية	1063
1.350.000		توزيعات أرباح	457
5.155.375		ترحيل من جديد	110
		تخصيص النتيجة الصافية	

مسألة (04)

ش.ذ.م.م برأس المال اجتماعي قدره 100.000 ون (1 ون =1000 دج)،  
موزع على الشريك (ب.عمار) 60% من رأس المال أسهم عادية و (ب. نورة) 40  
% من رأس المال أسهم ممتازة.

حققت الشركة خلال سنة 2015 ربحا صافيا من الضريبة على الشركات بمبلغ

124.000 ون

ينص القانون التأسيسي على توزيع الأرباح كالاتي:

- الاحتياطي القانوني: 5%.
- فائدة تأسيسية (حصص أرباح أولية) لأصحاب الأسهم الممتازة : 12%.
- يوزع الباقي في شكل توزيعات أرباح ممتازة حسب نسب المساهمة في رأس  
المال، بعد تشكيل احتياطي اختياري بقيمة 15.000 ون وترحيل من جديد  
3.200 ون وذلك تبعا لقرار الجمعية العامة.
- تم الحصول على ملخص الحسابات المالية من الحسابات المقفلة في

2015/12/31

- رأس مال اجتماعي ..... 100.000 ون
- احتياطي قانوني.....7.000 ون
- فارق إعادة التقييم.....22000 ون
- ترحيل من جديد (رصيد مدين لسنة 2014).....8000 ون

**المطلوب:**

1/ إعداد جدول تخصيص النتيجة ( مع تسجيل كل العمليات الحسابية لتبرير القيم في  
الجدول).

2/ تسجيل العمليات الخاصة بتوزيع النتيجة في دفتر اليومية.

31 | [سلسلة تمارين محلولة]  
تخصيص نتائج الشركات

حل المسألة (4)

1- جدول تخصيص النتيجة

	124000	النتيجة الصافية
	8000	خسائر السنوات الماضية
لرصيد الاحتياطات القانونية يفوق 10 % من رأس المال لذلك نأخذ القيمة التي تكمل نسبة 10 % فقط.	3000	الاحتياطات القانونية
	113000	الربح القابل للتوزيع
	15000	الاحتياطات الاختيارية
رأس المال لأصحاب الأسهم الممتازة فقط) (نسبة من المساهمة في	4800	توزيعات الأرباح الأولية
الربح القابل للتوزيع – الاحتياطات الاختيارية –	90000	توزيعات الأرباح الممتازة
توزيعات الأرباح الأولية – ترحيل من جديد	3200	ترحيل من جديد

2- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

يتم التسجيل المحاسبي وفق للقيود الموالية:

		بتاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية	
	8000	نتيجة النشاط	120
8000		خسائر سنوات ماضية	119
		تحميل خسائر السنوات الماضية على نتيجة النشاط	

		"	
	116000	نتيجة النشاط	120
3000		احتياطات قانونية	1061
15000		احتياطات اختيارية	1068
94800		توزيعات أرباح	457
3200		ترحيل من جديد	110
		<b>تخصيص نتيجة النشاط 2015</b>	
		"	
	94800	توزيعات أرباح	457
94800		الحسابات الجارية للشركاء	455
		تحويل توزيعات الأرباح إلى الحسابات الجارية للشركاء	