

المحور الثالث: تخصيص وتوزيع النتيجة في الشركات التجارية

الفصل الأول : توزيع النتيجة في شركات التضامن (SNC)

بالنسبة لشركات التضامن تخضع للضريبة على الدخل الاجمالي وكذلك الشركاء ، أما إذا طلبت SNC أو شركة التوصية البسيطة الخضوع للضريبة على أرباح الشركات (IBS) فعادة تتم الموافقة على ذلك فتصبح الشركة خاضعة لـ : IBS و الشركاء لـ : (IRG) فبعد اقتطاع الضريبة على الربح يتم توزيع النتيجة الصافية على الشركاء وفق طريقة معينة حسب بعض الحالات .

الحالة الأولى: أحد الشركاء هو المسير

في هذه الحالة يتم اقتطاع مكافأة المسير أولاً ثم يتم توزيع الباقي كما ينص العقد التأسيسي في حالة خضوع الشركة لـ IRG ، أما إذا خضعت الشركة لـ IBS فتسجل المكافأة في حساب الاجور (ح.63) لكن يعاد دمجها عند حساب النتيجة الجبائية لأنها تخضع للضريبة.

مثال : تتكون شركة تضامن من شريكين (جمال و ندير) برأس مال قدره 2 000 000 بنسبة (8، 2) على التوالي يقوم جمال بتسيير شؤون الشركة وقد نص القانون الأساسي للشركة على توزيع النتيجة كما يلي:

- توزيع أولي 3 % عبارة عن فوائد الحصص بعد اقتطاع مكافأة المسير

- 20 % من المتبقي كتكملة للمكافأة الشهرية للمسير .

- الباقي يتم توزيعه على أساس الحصص في رأس المال .

خلال السنة المنتهية في: 2014/12/31 بلغت أرباح الشركة 1 300 000 صافية وكانت مكافأة المسير الشهرية 8 000 دج .

المطلوب : اعداد جدول توزيع الربح و اجراء قيود اليومية الخاصة بتوزيع الربح .

تحضير جدول توزيع الربح :

الربح الصافي بعد الضريبة : 1 300 000

- مكافأة المسير (12 X 8000) = (96 000) -

1 204 000

الرصيد

$$- \text{توزيع أولي : جمال : } (2\,000\,000 \times \frac{8}{10} \times 3\%) = 48\,000$$

$$+ \text{ندير : } (2\,000\,000 \times \frac{2}{10} \times 3\%) = 12\,000$$

فائدة الحصص للشركيين 60 000

$$\boxed{1\,144\,000} = (1\,204\,000 - 60\,000) \text{ : الرصيد}$$

$$- \text{تكملة مكافأة المسير : } 20\% \times 1\,144\,000 = 228\,800$$

$$\boxed{915\,200} \text{ : الرصيد}$$

الربح المتبقي يوزع على أساس الحصص كتوزيع نهائي :

$$\text{جمال : } 915\,200 \times \frac{8}{10} = 732\,160$$

$$\text{ندير : } 915\,200 \times \frac{2}{10} = 183\,040$$

جدول توزيع الربح:

البيان	الأصل	المبلغ الموزع	جمال	ندير
الربح الصافي	1 300 000			
مكافأة المسير		96 000	96 000	
فائدة الحصص		60 000	48 000	12 000
تكملة مكافأة المسير		228 800	228 800	
الباقي		915 200	732 160	183 040
المجموع		1 300 000	1 104 960	195 040

قيود توزيع النتيجة

		2014/12/31
	1 300 000	د / 120 نتيجة السنة المالية
1 104 960		د / 457.1 الشركاء : أرباح واجبة الدفع (جمال)
195 040		د / 457.2 الشركاء : أرباح واجبة الدفع (ندير)
		(توزيع النتيجة على الشركاء)

		في تاريخ لاحق
	1 104 960	457.1 / د
	195 000	457.2 / د
1 300 000		د 512 (دفع مستحقات الشركاء)

ملاحظة: لتوزيع النتيجة يمكن استخدام الحساب 457 أو الحساب الجاري للشركاء ح.455 بدلا عنه.

الحالة الثانية: وجود شريك مقدم لحصة العمل

إذا كان أحد الشركاء له صفة مقدم العمل فيتم تحديد نسبة مئوية من الأرباح في العقد التأسيسي يأخذها بعد اقتطاع الضريبة مباشرة فله الأولوية في توزيع الأرباح، كما انه لا يتحمل الخسارة في حالة وجود خسائر.

مثال: من المثال السابق نفترض أن جمال و ندير لهما شريك ثالث يتميز بمهارات وخبرات عالية جعلته شريكا مقدما لحصة العمل وقد نص العقد التأسيسي لهذه الشركة أن يخصص لصاحب العمل (أحمد) نسبة من الأرباح تقدر بـ 25 % والباقي كما في المثال السابق (نفس المعطيات).
أول خطوة في توزيع النتيجة هي تخصيص 25 % من الأرباح الصافية لأحمد.

تحضير جدول توزيع الأرباح :

- النتيجة الصافية : 1 300 000

- أرباح الشريك أحمد : $325.000 = 0.25 \times 1\,300\,000$

الرصيد : 975 000

- مكافأة المسير : $96.000 = 800 \times 12$

الرصيد : 879 000

ثم نكمل بنفس الطريقة السابقة مع تغيير المبالغ فقط .

الحالة الثالثة: وقوع خسارة

في حالة وجود خسائر في الدورة يجب توزيع الخسارة على الشركاء ما عدا حصة العمل من المثال السابق نفترض أن الشركة منيت بخسارة قيمتها 200 000 فيتم توزيعها كما يلي:

ن. صافية (200 000) خسارة .

- مقدم حصة العمل لا يتحمل الخسائر .

- لا توجد مكافأة للمسير .

التوزيع الأولي : على أساس فوائد الحصص .

$$60\ 000 = \begin{array}{l} \leftarrow 48\ 000 = \text{جمال : } 3\% \times \frac{8}{10} \times 2\ 000\ 000 \\ \leftarrow 12\ 000 = \text{ندير : } 3\% \times \frac{2}{10} \times 2\ 000\ 000 \\ 140\ 000 = \text{الرصيد : } 6\ 000 - 2\ 000\ 000 \end{array}$$

التوزيع الثانوي: توزيع على أساس الحصص

$$112\ 000 = \frac{8}{10} \times 140\ 000 \text{ : جمال}$$

$$28\ 000 = \frac{2}{10} \times 140\ 000 \text{ : ندير}$$

		2014/12/31
	160 000	د / 455.1 الحساب الجاري للشريك جمال
	40 000	د / 455.2 الحساب الجاري للشريك ندير
200 000		د / 129 خسارة نتيجة السنة المالية (توزيع الخسارة على الشريكين)

الحالة الرابعة: ترحيل النتائج

إذا ما تم الاتفاق على ترحيل النتائج إلى العام القادم نصادف حالتين

1 - في حالة النتيجة ربح يسجل القيد كما يلي:

		_____ 12/31 _____ من د / 120 د / 110 أرباح مرحلة
xx	xx	

قد ترحل الأرباح بكاملها و قد يوزع جزء واخر يرحل إلى السنة القادمة كأرباح محتجزة .

2- في حالة النتيجة خسارة ترحل إلى السنة القادمة ليتم اهتلاكها على مرحلة أو عدة مراحل يسجل القيد كما يلي :

		_____ 12/31 _____ من د / 119 خسائر مرحلة د / 129 خسارة الدورة
Xx	xx	

الحساب 119 خسائر مرحلة تخصم من الأموال الخاصة .

ملاحظة : يمكن لشركة الأشخاص تكوين احتياطي نظامي أو تعاقدى إذا ورد في العقد التأسيسي على ان يتم تخصيص جزء من النتيجة كنسبة مئوية من الأرباح، كما يمكن للشركاء في شركة الأشخاص أن يتفقوا على تخصيص احتياطي اختياري يسجل في الجانب الدائن للنتيجة .

		_____ 12/31 _____ د / 120 د / 106 1063 نظامي 1068 اختياري
xx	xx	