

المحاضرة 09: التسجيل المحاسبي للعمليات الخاصة بحسابات رؤوس الأموال

تقوم المؤسسات بإعداد مخطط حسابات واحد على الأقل يتماشى مع نشاطها واحتياجاتها إلى الإعلام الخاص بالتسويق ويتألف هيكلها، حيث يضم حسابات الميزانية وحسابات التسويق المكونة من سبع (07) مجموعات، كل مجموعة تقسم إلى حسابات رئيسية تعرف بأعداد ذات رقمين والتي تتفرع بدورها في إطار تفاصيل عشري حسب حاجة وخصائص نشاط المؤسسة.

حسابات رؤوس الأموال

1- الحساب 10 رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

❖ الحساب 101 رأس المال الصادر أو رأس المال الشركة ...

من خلاله نستطيع أن نميز الشكل القانوني للمؤسسة (مؤسسة فردية، جماعية، عمومية).

أولاً: الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (مؤسسة فردية)

قبل ذلك وجب التطرق إلى التعريف بحساب المستغل (ح/108) الذي يستخدم لتسجيل التحويلات التي تقع بين المؤسسة و أصحابها (مسحوبات ومدفوعات) وفي نهاية السنة يحول رصيد هذا الحساب إلى حساب 101 أموال الاستغلال.

الحساب 101 أموال الاستغلال: وهذا الحساب يكون

دائنا:

✓ بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسساته لدى تكوينها أو بعد ذلك.

✓ الرصيد الدائن لحساب المستغل (ح/108) وهذا في نهاية السنة.

✓ الرصيد الدائن لحساب النتيجة الربح (ح/120) وهذا في بداية السنة المالية.

مثال: في 2016/01/01 بدأ محمد نشاطه التجاري وخصص لذلك مبني تجاري بـ 2000000 دج، معدات وأدوات بـ 20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وخلال السنة قام المستغل بالعمليات التالية:

- تبين محمد أن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبياً مقارنة باحتياجات مؤسسته فقرر وضع 10000 دج نقداً.

- سحب بضاعة بـ 2000 دج لاستهلاكه الشخصي.

- وضع في صندوق المؤسسة مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة.

- كانت نتيجة الدورة (ن) ربح بـ 1000 دج.

المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		01/01		
	2000000	ح/ مباني		213
	20000	ح/ معدات وأدوات		215
	40000	ح/ بضاعة		30
	50000	ح/ بنك		512
2110000		ح/ أموال إستغلال رأس المال المؤسسة	101	
		01		
	10000	ح/ صندوق		53
10000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		الرفع من رأس المال المؤسسة		
		02		
	2000	ح/ المستغل		108
2000		ح/ بضاعة	30	
		سحب بضاعة لاستهلاك الشخصي		
		03		
	5000	ح/ صندوق		53
5000		ح/ المستغل	108	
		مدفوعات المستغل للمؤسسة		
		12/31		
	3000	ح/ المستغل		108
3000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد حساب المستغل		
		1+ن/01/01		
	1000	ح/ نتيجة الدورة ن		120
1000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد نتيجة الدورة ن		

يكون مدينا:

- ✓ كل تخفيض في قيمة رأس المال المؤسسة.
- ✓ الرصيد المدين لحساب المستغل (ح/108) وهذا في نهاية السنة.
- ✓ الرصيد المدين لحساب النتيجة الخسارة (ح/129) وهذا في بداية السنة المولية.

مثال: في 01/01/2016 بدأ محمد نشاطه عن طريق شراء مباني بـ 2000000 دج، معدات وأدوات بـ 20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وقد قام المستغل بالعمليات التالية:

- بعد مدة تبين بأن رصيد البنك مرتفع مقارنة باحتياج نشاط المؤسسة فقرر بذلك تخفيضه بـ 30000 دج بشكل ثحائي.
- وضع في صندوق المؤسسة 3000 دج من أمواله الشخصية.
- سحب بضاعة من المؤسسة بـ 4000 دج لاستهلاكه الشخصي.
- كانت نتيجة الدورة ن خسارة بـ 1000 دج.

المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		01/01		
	2000000	ح/ مباني		213
	20000	ح/ معدات وأدوات		215
	40000	ح/ بضاعة		30
	50000	ح/ بنك		512
2110000		ح/ أموال إستغلال رأس المال المؤسسة	101	
		01		
	30000	ح/ أموال استغلال		101
30000		ح/ بنك	512	
		تحفيض في رأس المال المؤسسة		
		02		
	3000	ح/ صندوق		53
3000		ح/ المستغل	108	
		مدفوعات المستغل للمؤسسة		
		03		
	4000	ح/ المستغل		108
4000		ح/ بضاعة	30	
		مسحوبات المستغل من المؤسسة		
		12/31/ن		
	1000	ح/ أموال استغلال		101
1000		ح/ المستغل	108	
		ترصيد حساب المستغل		
		1+ن/01/01		
	1000	ح/ أموال استغلال		101
1000		ح/ نتيجة الدورة ن		
		ترصيد نتيجة الدورة ن	129	

