

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 09: التسجيل المحاسبي للعمليات الخاصة بحسابات رؤوس الأموال

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

حسابات رؤوس الأموال

1- الحساب 10 رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها

❖ الحساب 101 رأس المال الصادر أو رأسمال 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 وصاحبها (مسحوبات ومدفوعات) وفي نهاية السنة يحول رصيد هذا الحساب إلى حساب 101 أموال الاستغلال.

الحساب 101 أموال الاستغلال: وهذا الحساب يكون

دائناً:

✓ بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسته 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 الموالية.

مثال: في 2016/01/01 بدأ محمد نشاطه التجاري وخصص لذلك مبالغ تجارية ب2000000 دج، معدات وأدوات ب20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وخلال السنة قام المستغل بالعمليات التالية:

- تبين لمحمد أن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبياً مقارنة باحتياجات مؤسته فقرّر وضع 10000 دج نقداً.

- سحب بضاعة ب2000 دج لاستهلاكه الشخصي.

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

- كانت نتيجة الدورة (ن) ربح ب1000 دج.

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

الحل:

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

يكون مدينا:

✓ كل تخفيض في قيمة رأسمال المؤسسة.

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

✓ الرصيد المدين لحساب النتيجة الخسارة (ح/129) وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: في 2016/01/01 بدأ مُجد نشاطه عن طريق شراء مبادي ب2000000 دج، معدات وأدوات ب20000 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 ب30000 دج بشكل نهائي.
- وضع في صندوق المؤسسة 3000 دج من أمواله الشخصية.
- سحب بضاعة من المؤسسة ب4000 دج لاستهلاكه الشخصي.
- كانت نتيجة الدورة ن خسارة ب1000 دج.

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

الحل:

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

