

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

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 11: حسابات رؤوس الأموال (تابع)

❖ الحساب 106 الاحتياطات

إن الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ قرارا يلغي ذلك، وهي تصنف إلى إحتياطات قانونية نص عليها القانون التجاري في المادة 721، احتياطات نظامية ينص عليها عقد تأسيس المؤسسة، احتياطات منظمة واحتياطات أخرى.

يتم التسجيل المحاسبي للاحتياطات بجمع الحساب 120 نتيجة الدورة ربح مدينا والحساب المناسب من 106 دائنا وهذا في بداية السنة المالية.

مثال: كانت نتيجة الدورة في نهاية السنة ربح ب5000دج وقد قامت المؤسسة بوضع 1000دج كاحتياطي قانوني والباقي أضيف إلى رأس مال المؤسسة.

الحل:

دائن	مدين	1+01/01 ن	دائن	مدين
	5000	ح/ نتيجة الدورة ن		120
4000		ح/ رأس مال الشركة	101	
1000		ح/ احتياطي قانوني	106	
		توزيع نتيجة الدورة ن		

2- الحساب 11 الترحيل من جديد

يستقبل هذا الحساب جزء من النتيجة (سواء ربح أو خسارة) التي أقرتها الجمعية العامة والتي ستتخذ قرار بشأنه في تاريخ لاحق.

مثال: في 12/31 ن حققت المؤسسة ربح قدره 10000 لم تخصصه بعد.

وفي 10/01/1+ ن قررت الجمعية العامة تخصيص النتيجة بتوزيع 50% كاحتياطات والباقي يوزع على الشركاء.

الحل:

دائن	مدين	1+01/01 ن	دائن	مدين
	10000	ح/ نتيجة الدورة		120
10000		ح/ الترحيل من جديد	11	
		ترحيل النتيجة للسنة المالية الجديدة		
	10000	1+01/10 ن		11
		ح/ الترحيل من جديد		
5000		ح/ الاحتياطات	106	
5000		ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها	457	
		تخصيص النتيجة		

ملاحظة: في حالة الخسارة يتم ترحيل النتيجة بعكس القيد، وقد يتم تخصيص النتيجة بتحميلها على رأس المال أو الاحتياطات وذلك يرجع لقرار الجمعية العامة للمؤسسة.

مثال: في 12/31/ن حققت المؤسسة خسارة قدرها 10000 لم يتم تحميلها بعد.

وفي 10/01/ن+1 قررت الجمعية العامة تحميل النتيجة على الاحتياطات.

الحل:

مدين	دائن		مدين	دائن
11	129	10000	10000	1+ن/01/01
		ح/ الترحيل من جديد		
		ح/ نتيجة الدورة		
		ترحيل النتيجة للسنة المالية الجديدة		
106	11	10000	10000	1+ن/01/10
		ح/ الاحتياطات		
		ح/ الترحيل من جديد		
		تحميل النتيجة على الاحتياطات		

3- الحساب 12 نتيجة الدورة

تعني الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة خلال دورة ما حيث نجعل:

الحساب 120 دائنا بقيمة الربح المحقق، والحساب 129 مدينا بقيمة الخسارة.

إن الأرباح التي قررت المؤسسة توزيعها على المساهمين تسجل بالطرف الدائن من الحساب 457 الشركاء، حصص واجبة الدفع " إلى حين تسديدها وهذا يجعل الحساب 120 أو 11 أو 106 أحيانا مدينة.

مثال: حققت المؤسسة في نهاية السنة أرباحا قدرت بـ 100000 دج. وقد قامت بتوزيعها كالتالي:

5% كاحتياطي قانوني، 15000 دج كاحتياطي اختياري، 40000 دج على الشركاء كأرباح والباقي لم تقم بتخصيصه بعد.

في 15/02/ن+1 قامت المؤسسة بتسديد قسائم أرباح الشركاء بشيك.

– سجل القيود المناسبة في اليومية.

الحل:

مدين	دائن		مدين	دائن
120		100000	5000	1+ن/01/01
		ح/ نتيجة الدورة		
	1061	ح/ احتياطي قانوني		
	1062	ح/ احتياطي اختياري		
	457	ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها		
	11	ح/ الترحيل من جديد		
		توزيع نتيجة السنة (ن)		
		1+ن/02/15		
457		40000	40000	ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها
	512	ح/ بنك		
		تسديد القسائم		