

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

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