

المحاضرة 09: التسجيل المحاسبي للعمليات الخاصة بحسابات رؤوس الأموال

تقوم المؤسسات بإعداد مخطط حسابات واحد على الأقل يتماشى مع نشاطها واحتياجاتها إلى الإعلام الخاص بالتسوير ويائمه 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 تقويم 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 وصاحبها (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 مؤسسته 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 01/01/2016 بدأ محمد نشاطه التجارى وخصص لذلك مبنى 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 للاستهلاك الشخصي		
		03		
	5000	ح/ صندوق		53
5000		ح/ المستغل	108	
		مدفوعات المستغل للمؤسسة		
		ن/12/31		
	3000	ح/ المستغل		108
3000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد حساب المستغل		
		ن/01/01+1		
1000		ح/ نتيجة الدورة ن		120
1000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد نتيجة الدورة ن		