

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 10: تابع لتأسيس المؤسسة الفردية

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

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 محمد نشاطه عن طريق شراء مباني 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	
مدين	دائن			مدين	دائن
		01/01			
213		ح/ مباني		2000000	
215		ح/ معدات وأدوات		20000	
30		ح/ بضاعة		40000	
512		ح/ بنك		50000	
	101	ح/ أموال إستغلال			2110000
		رأسمال المؤسسة			
		01			
101		ح/ أموال استغلال		30000	
	512	ح/ بنك			30000
		تخفيض في رأسمال المؤسسة			

3000	3000	02	ح/ صندوق	108	53
		ح/ المستغل مدفوعات المستغل للمؤسسة			
4000	4000	03	ح/ المستغل	30	108
		ح/ بضاعة مسحوبات المستغل من المؤسسة			
1000	1000	12/31 ن	ح/ أموال استغلال	108	101
		ح/ المستغل ترصيد حساب المستغل			
1000	1000	01/01 ن+1	ح/ أموال استغلال	129	101
		ح/ نتيجة الدورة ن ترصيد نتيجة الدورة ن			