

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 14: حساب الترحيل من جديد وحساب الاحتياطات

❖ 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:

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

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

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:

مدین	دائن		مدین	دائن
11	129	10000 ح/ الترحيل من جديد ح/ نتيجة الدورة ترحيل النتيجة للسنة المالية الجديدة	10000	10000
106	11	10000 ح/ الاحتياطات ح/ الترحيل من جديد تحميل النتيجة على الاحتياطات	10000	10000

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:

مدین	دائن		مدین	دائن
120	1061 1062 457 11	100000 ح/ نتيجة الدورة ح/ احتياطي قانوني ح/ احتياطي اختياري ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها ح/ الترحيل من جديد توزيع نتيجة السنة (ن)	5000 15000 40000 40000	100000
457	512	40000 ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها ح/ بنك تسديد القسائم	40000	40000