

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك لـ م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: 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 قراراً يلغى ذلك، وهي تصنف إلى إحتياطات قانونية نص عليها القانون التجارى في المادة 721، احتياطات نظامية ينص عليها عقد تأسيس المؤسسة، احتياطات منظمة واحتياطات أخرى.

يتم التسجيل المحاسبي للاحتيطات بجمع الحساب 120 نتيجة الدورة ربح مدينا والحساب المناسب من 106 دائن وهذا في بداية السنة المولية.

مثال: كانت نتيجة الدورة في نهاية السنة ربح بـ 5000 دج وقد قامت المؤسسة بوضع 1000 دج كاحتياطي قانوني والباقي أضيف إلى رأس مال المؤسسة.

الحل:

دائن	مددين			دائن	مددين
		1+ن/01/01			
4000	5000		ح / نتيجة الدورة ن	101	120
1000			ح / رأس المال الشركاء	106	
			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 31/12/ن حققت المؤسسة ربح قدره 10000 لم تخصل به بعد.

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

الحل:

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

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

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

الحل:

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

3- الحساب 12 نتيجة الدورة

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

الحساب 120 دائننا بقيمة الربح المحقق، والحساب 129 مدیننا بقيمة الخسارة.

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

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

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

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

ـ سجل القيود المناسبة في اليومية.

الحل:

دائن	مدین			دائن	مدین
		1+01/01			
5000	100000	ح/ نتيجة الدورة ح/ احتياطي قانوني		1061	120
15000		ح/ احتياطي اختياري		1062	
40000		ح/الشركاء، حرص واجب دفعها		457	
40000		ح/ الترحيل من جديد توزيع نتيجة السنة (ن)		11	
		1+02/15			
40000	40000	ح/ الشركاء، حرص واجب دفعها ح/ بنك تسديد القسمات		512	457