

12 - محاسبة رؤوس الأموال

خصص النظام المحاسبي المالي الجزائري الصنف الأول لحسابات رؤوس الأموال ويتضمن الأموال الخاصة، والقروض، أي الأموال التي تبقى تحت تصرف المؤسسة لمدة طويلة وتشمل الحسابات الرئيسية التالية:

- 10- رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها.
- 11- الترحيل من جديد.
- 12- نتيجة الدورة.
- 13- المنتوجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال.
- 15- مؤونات الأعباء للخصوم غير الجارية.
- 16- الافتراضات والديون المماثلة.
- 17- الديون المرتبطة بالمساهمات.
- 18- حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة.
- 10- رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها.**

ينقسم هذا الحساب إلى حسابات فرعية حسب الشكل القانوني للمؤسسة كما يلي:

- 101- رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أموال الاستغلال.
- 103- العلاوة المرتبطة برأس مال الشركة.
- 104- فارق التقييم.
- 105- فارق إعادة التقييم.
- 106- الاحتياطيات.
- 107- فارق المعادلة.
- 108- حساب المستغل.

تقسم هذه الحسابات إلى حسابات يستخدمها الشخص الطبيعي وحسابات يستخدمها الشخص المعنوي أو الشركات.

1- الحسابات التي يستخدمها الشخص الطبيعي (المستغل الفردي).

1-1- الحساب 101-أموال الاستغلال:

يستخدم المستغل الفردي أو الشخص الطبيعي الحساب 101- أموال الاستغلال كما يلي:

1-1-1- الجانب الدائن:

يستقبل الحساب 101- أموال الاستغلال في جانبه الدائن ما يلي:

- في بداية النشاط: يستقبل مساهمة المستغل النقدية أو العينية وهي كل ما وضعت المستغل تحت تصرف مؤسسته من تثبيات ومخزونات و أموال سائلة.

		في بداية النشاط		
	X ₁	من -/ التثبيات		2XX
	X ₂	من -/ المخزونات		3XX
	X ₃	من -/ البنك		512
	X ₄	من -/ الصندوق		53
X ₁ + X ₂ + X ₃ + X ₄		إلى -/أموال الاستغلال	101	
		تأسيس المؤسسة الفردية		

- في نهاية الدورة المحاسبية: يستقبل الرصيد الدائن للحساب 108- حساب المستغل.

		N/12/31		
	X	من -/ حساب المستغل		108
X		إلى -/أموال الاستغلال	101	
		ترصيد الحساب 108بالحساب 101		

1-1-1- الجانب المدين:

- يستقبل الحساب 101 - أموال الاستغلال في جانبه المدين الرصيد المدين للحساب 108- حساب المستغل وذلك في نهاية الدورة المحاسبية.

		N/12/31		
	X	من -/ أموال الاستغلال		101
X		إلى -/ حساب المستغل	108	
		ترصيد الحساب 108بالحساب 101		

1-2- الحساب 108- حساب المستغل:

- كل المعاملات التي تتم بين المؤسسة الفردية وصاحب المؤسسة خلال الدورة المحاسبية تسجل في الحساب 108 - حساب المستغل وذلك كما يلي:

1-2-1- الجانب المدين:

يستقبل الحساب 108- حساب المستغل في جانبه المدين ما يلي:

- في بداية الدورة N/01/01: يستقبل نتيجة الدورة (N-1) إذا كانت خسارة كما يلي:

	R	N/01/01 من -/ حساب المستغل إلى -/ نتيجة الدورة ترصيد الحساب 12 بالحساب 108	12	108
R				

حيث R: الخسارة المحققة في الدورة (N-1)

- خلال الدورة: يستقبل مسحوبات المستغل الشخصية من المؤسسة سواء كانت عينية أو نقدية.

	X ₁ + X ₂ + X ₃ + X ₄	N/././. من -/ حساب المستغل إلى -/ التثبيات إلى -/ المخزونات إلى -/ البنك إلى -/ الصندوق المسحوبات الشخصية للمستغل	2XX 3XX 512 53	108
X ₁ X ₂ X ₃ X ₄				

1-2-1- الجانب الدائن:

يستقبل الحساب 108- حساب المستغل في جانبه الدائن ما يلي:

- في بداية الدورة N/01/01: يستقبل نتيجة الدورة (N-1) إذا كانت ربح كما يلي:

	R	N/01/01 من -/ نتيجة الدورة إلى -/ حساب المستغل ترصيد الحساب 12 بالحساب 108	108	12
R				

حيث R: الربح المحقق في الدورة (N-1)

- خلال الدورة: يستقبل الحساب 108- حساب المستغل كل مدفوعات المستغل لمؤسسته سواء كانت عينية أو نقدية.

		N/./..		
	X ₁	من حـ/ التثبيات	2XX	
	X ₂	من حـ/ المخزونات	3XX	
	X ₃	من حـ/ البنك	512	
	X ₄	من حـ/ الصندوق	53	
X ₁ + X ₂ + X ₃ + X ₄		إلى حـ/ حساب المستغل المدفوعات الشخصية للمستغل للمؤسسة	108	

- في نهاية الدورة: يرصد الحساب 108 بالحساب 101 أموال الاستغلال كما درسنا سابقا.
لا يستعمل الشخص الطبيعي الحسابات التالية لأنها متعلقة بالشخص المعنوي فقط أي الشركات.
103- العلاوة المرتبطة برأس المال الاجتماعي.
106- الاحتياطات.
11- مرحل من جديد.

مثال تطبيقي:

في 2018/03/01 قام أحد الأشخاص بإنشاء محل لتجارة المواد الغذائية بالجملة ووفر لمؤسسته الإمكانيات التالية:

213- مباني : 1 000 000 دج.

2182- معدات نقل: 500 000 دج.

2184- أثاث مكتب: 500 000 دج.

30- بضاعة: 3 000 000 دج

512- أموال البنك: 1 000 000 دج.

53- أموال بالصندوق: 500 000 دج

خلال الدورة 2018 قام بالعمليات التالية:

1-2018/04/2018 سحب مبلغ 200 000 دج من البنك لاستعماله الشخصي.

1-2018/05/2018 اشترت المؤسسة بضاعة 238 000 دج متضمن كل الرسوم من حسابه الشخصي TVA 19 % دخلت البضائع إلى المخازن في نفس التاريخ.

1-2018/08/2018 وضع في الحساب البنكي لمؤسسته مبلغ 500 000 دج.

1-2018/10/2018 باعت المؤسسة بضاعة تكلفتها 2 000 000 دج بـ: 3 000 000 دج خارج الرسم، TVA 19 % ، أخذ إيراداتها لحسابه الشخصي، خرجت البضاعة من المخازن في نفس التاريخ.

1-2018/11/2018 اشترت المؤسسة تجهيزات إعلام آلي بـ 400 000 دج خارج الرسم، TVA 19 % ، سددها من حسابه الخاص.

1-2018/12/2018 أخذ بضاعة تكلفتها 100 000 دج لاستعماله الشخصي.

المطلوب:

1- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية لدورة 2018.

2- إعداد الميزانية الختامية.

3- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية لدورة 2019.

حل المثال التطبيقي:

1- دفتر اليومية للدورة 2018:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/03/2018		
	1 000 000	من ح/ المباني		213
	500 000	من ح/ معدات النقل		2 182
	500 000	من ح/ أثاث مكتب		2 184
	3 000 000	من ح/ البضاعة		30
	1 000 000	من ح/ البنك		512
	500 000	من ح/ الصندوق		53
6 500 000		إلى ح/ أموال الاستغلال القييد الافتتاحي	101	
		01/04/2018		
	200 000	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ البنك	512	108
200 000		سحب مبلغ من البنك لاستعماله الشخصي		
		01/05/2018		
	200 000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	38 000	من ح/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى ح/ موردي المخزونات والخدمات	401	44566
238 000		فاتورة شراء بضاعة		
		01/05/2018		
	238 000	من ح/ موردي المخزونات والخدمات إلى ح/ حساب المستغل	108	401
238 000		تسديد المستغل لفاتورة شراء بضاعة		
		01/05/2018		
	200 000	من ح/ بضاعة إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	30
200 000		دخول البضاعة للمخازن		
		01/08/2018		
	500 000	من ح/ البنك إلى ح/ حساب المستغل	108	512
500 000				

3 000 000 570 000	3 570 000	01/10/2018 من حـ/ الزبائن إلى حـ/ مبيعات البضاعة إلى حـ/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة	700 4457	411
3 570 000	3 570 000	01/10/2018 من حـ/ حساب المستقل إلى حـ/ الزبائن	411	108
2 000 000	2 000 000	01/10/2018 من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ بضاعة	30	600
476 000	400 000 76 000	01/11/2018 من حـ/ تجهيزات الاعلام الآلي من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/ مورداو التثبيبات فاتورة استرداد بضاعة سسدت بشيك بنكي	404	2183 4456
476 000	476 000	01/11/2018 من حـ/ مورداو التثبيبات إلى حـ/ حساب المستقل تسديد المستقل لفاتورة شراء الجهاز	108	404
100 000	100 000	01/12/2018 من حـ/ حساب المستقل إلى حـ/ البضاعة تسديد كل ديون مورداو المخزونات والخدمات بشيك بنكي	30	108
2 656 000	2 656 000	31/12/2018 من حـ/ أموال الاستغلال إلى حـ/ حساب المستقل تسديد كل ديون مورداو المخزونات والخدمات بشيك بنكي	108	101

2- دفتر الأستاذ:

ح/ 30 بضاعة		ح/ 2184 أثاث مكتب		ح/ 2182 معدات النقل		ح/ 213 المباني	
2 000 000	3 000 000		500 000		500 000		1 000 000
100 000	200 000	500 000 ر.م		500 000 ر.م		1 000 000 ر.م	
1 100 000 ر.م							
3 200 000	3 200 000	500 000	500 000	500 000	500 000	1 000 000	1 000 000

ح/ 108 حساب المستغل		ح/ 101 أموال الاستغلال		ح/ 53 الصندوق		ح/ 512 البنك	
238 000	200 000	6 500 000	2 656 000		500 000	200 000	1 000 000
500 000	3 570 000		ر.د				500 000
476 000	100 000		3 844 000	500 000 ر.م		1 300 000 ر.م	
2 656 000							
3 870 000	3 870 000	6 500 000	6 500 000	500 000	500 000	1 500 000	1 500 000

ح/ 411 الزبائن		ح/ 401 موردوا المخزونات والخدمات		ح/ 4456 TVA مسترجعة		ح/ 380 مشتريات البضائع	
		238 000	238 000		38 000	200 000	200 000
3 570 000	3 570 000			114 000 ر.م	76 000		
3 570 000	3 570 000	238 000	238 000	114 000	114 000	200 000	200 000

ح/ 2183 نتج الإعلام الآلي		ح/ 600 بضاعة مستهلكة		ح/ 4457 TVA محصلة		ح/ 700 مبيعات البضائع	
	400 000					3 000 000	ر.د
400 000 ر.م		2 000 000 ر.م	2 000 000	570 000	ر.د		3 000 000
					570 000		
400 000	400 000	2 000 000	2 000 000	570 000	570 000	3 000 000	3 000 000

ح/ 404 موردوا التثبيات	
476 000	476 000
476 000	476 000

3- ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		إسم الحساب	روح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
3 844 000		6 500 000	2 656 000	أموال الاستغلال	101
		3 870 000	3 870 000	حساب المستغل	108
	1 000 000		1 000 000	مباني	213
	500 000		500 000	معدات نقل	2182
	400 000		400 000	تجهيزات م,وا آلي	2183
	500 000		500 000	أثاث مكتب	2184
	1 100 000	2 100 000	3 200 000	بضاعة	30
		200 000	200 000	مشتريات بضاعة	380
		238 000	238 000	موردوا المخزونات والخدمات	401
		476 000	476 000	موردوا التثبيات	404
		3 570 000	3 570 000	الزبائن	411
	114 000		114 000	الرسم على رقم الأعمال المسترجع	4456
570 000		570 000		الرسم على رقم الأعمال المحصل	4457
	1 300 000	200 000	1 500 000	البنك	512
	500 000		500 000	الصندوق	53
	2 000 000		2 000 000	بضاعة مستهلكة	600
3 000 000		3 000 000		مبيعات بضاعة	700
7 414 000	7 414 000	20 724 000	20 724 000	المجموع	

4- الميزانية الختامية:

31/12/2018			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
3 844 000	101 أموال الاستغلال	1 000 000	213 المباني
1 000 000	12 النتيجة (ربح)	500 000	2182 معدات النقل
		400 000	2183 تجهيزات الاعلام الآلي
		500 000	2184 أثاث مكتب
		2 400 000	مج 1
4 844 000	مج 1		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	1 100 000	30 البضاعة
570 000	4457 TVA محصلة	114 000	4456 الرسم على رقم الأعمال المسترجع
		1 300 000	512 البنك
		500 000	53 الصندوق
570 000	مج 3	3 014 000	مج 2
5 414 000	المجموع	5 414 000	المجموع

4-دفتر اليومية للدورة 2019:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/01/2019		
	1 000 000	من ح/ المباني		213
	500 000	من ح/ معدات النقل		2 182
	400 000	من ح/ تجهيزات الاعلام الآلي		2 183
	500 000	من ح/ أثاث مكتب		2 184
	1 100 000	من ح/ البضاعة		30
	114 000	مسترجعة TVA من ح/		4 456
	1 300 000	من ح/ البنك		512
	500 000	من ح/ الصندوق		53
3 844 000		إلى ح/ أموال الاستغلال	101	
1 000 000		إلى ح/ نتيجة الدورة	12	
570 000		إلى ح/ TVA محصلة ال قيد الافتتاحي	4457	
		01/01/2019		
	1 000 000	من ح/ نتيجة الدورة		12
1 000 000		إلى ح/ حساب المستغل ترصيد الحساب 12 مع الحساب 108	108	