

المحاضرة 06: التسجيل المحاسبي للعمليات وفق ن م م

تقوم المؤسسات بإعداد مخطط حسابات واحد على الأقل يتماشى مع نشاطها واحتياجاتها إلى الإعلام الخاص بالتسيير ويلائم هيكلها، حيث يضم حسابات الميزانية وحسابات التسيير المكونة من سبع (07) مجموعات، كل مجموعة تنقسم إلى حسابات رئيسية تعرف بأعداد ذات رقمين والتي تتفرع بدورها في إطار تقنين عشري حسب حاجة وخصائص نشاط المؤسسة.

حسابات رؤوس الأموال

1- الحساب 10 رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها

❖ الحساب 101 رأس المال الصادر أو رأسمال 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

دائناً:

✓ بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسته 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 الموالية.

مثال: في 01/01/ن بدأ محمد نشاطه التجاري وخصص لذلك مبابي تجارية ب2000000دج، معدات وأدوات ب20000دج، أموال بالبنك 50000دج ومخزونات من البضائع 40000دج. وخلال السنة قام المستغل بالعمليات التالية:

- سحب بضاعة ب2000دج لاستهلاكه الشخصي.

- وضع في صندوق المؤسسة مبلغ 5000دج من أمواله الخاصة.

- كانت نتيجة الدورة (ن) ربح ب1000دج.

المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

المبالغ		البيان		أرقام الحسابات	
دائن	مدين			دائن	مدين
		01/01			
	2000000		ح/ مبانى		213
	20000		ح/ معدات وأدوات		215
	40000		ح/ بضاعة		30
	50000		ح/ بنك		512
2110000		ح/ أموال إستغلال رأسمال المؤسسة		101	
		01			
	2000		ح/ المستغل		108
2000		ح/ بضاعة سحب بضاعة للاستهلاك الشخصي		30	
		02			
	5000		ح/ صندوق		53
5000		ح/ المستغل مدفوعات المستغل للمؤسسة		108	
		12/31			
	3000		ح/ المستغل		108
3000		ح/ أموال الاستغلال ترصيد حساب المستغل		101	
		1+01/01			
	1000		ح/ نتيجة الدورة ن		120
1000		ح/ أموال الاستغلال ترصيد نتيجة الدورة ن		101	

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 01/01 ن 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:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/01		
	2000000	ح/ مياي		213
	20000	ح/ معدات وأدوات		215
	40000	ح/ بضاعة		30
	50000	ح/ بنك		512
2110000		ح/ أموال إستغلال رأسمال المؤسسة	101	
		01		
	30000	ح/ أموال استغلال		101
30000		ح/ بنك تخفيض في رأسمال المؤسسة	512	
		02		
	3000	ح/ صندوق		53
3000		ح/ المستغل مدفوعات المستغل للمؤسسة	108	
		03		
	4000	ح/ المستغل		108
4000		ح/ بضاعة مسحوبات المستغل من المؤسسة	30	
		ن/12/31		
	1000	ح/ أموال استغلال		101
1000		ح/ المستغل ترصيد حساب المستغل	108	
		1+ن/01/01		
	1000	ح/ أموال استغلال		101
1000		ح/ نتيجة الدورة ن ترصيد نتيجة الدورة ن	129	

ثانيا: الحسابات التي تستخدمها الشركات

الحساب 101 رأسمال الشركة

يمثل في الشركات الخاصة القيمة الإسمية لأسهم الشركة أو حصصها، وفي الشركات العمومية المساهمات العينية والنقدية التي تقدمها الدولة أو الجماعات المحلية. عند بداية نشاط الشركة وللوصول إلى تسجيل رأسمالها بمرحلة قيد الحسابات بمرحلتين:

✓ مرحلة التعاقد من خلال الوعود المقدمة في العقد التأسيسي للشركة

وذلك بتقييد الحساب 456 "الشركاء، العمليات على رأس المال" مبلغ الوعود المقدمة من الشركاء، وبالجانب المدين في المقابل

الحساب 101 رأسمال الشركة

✓ مرحلة الوفاء بالوعد:

يرصد الحساب 456 مقابل الحسابات المناسبة في حالة المساهمات النقدية والعينية