

المحاضرة 07: حسابات رؤوس الأموال (تابع)

❖ الحساب 103 العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة

قد تلجأ الشركة إلى طلب رفع رأسمالها عن طريق طرح أسهم جديدة في السوق والعلاوات المرتبطة برأسمال الشركة تمثل الفرق بين القيمة الاسمية لهاته الأسهم وقيمتها الحقيقية (الفعلية) في السوق. يكون التسجيل المحاسبي كما هو موضح في المثال التالي:

مثال: في 04/15/ن ولغرض رفع رأس المال طرحت المؤسسة 3000 سهم للبيع بقيمة إسمية قدرها 100 دج للسهم، بينما بلغت القيمة الحقيقية للسهم في السوق 170 دج بحيث تم التحصيل عن طريق البنك.

الحل: المبلغ الاسمي الاجمالي للأسهم هو $3000 \text{ سهم} \times 100 \text{ دج} = 300000 \text{ دج}$

القيمة السوقية للأسهم $3000 \text{ سهم} \times 170 \text{ دج} = 510000 \text{ دج}$

ومنه علاوة الاصدار المرتبطة برأس المال هي $510000 - 300000 = 210000 \text{ دج}$

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

مدین	دائن		مدین	دائن
		04/15/ن		
300000		ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال	456	
		ح/ رأس مال الشركة	101	
		إصدار أسهم		
		//		
510000		ح/ بنك	512	
300000		ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال	456	
210000		ح/ علاوات مرتبطة برأس المال	103	
		بيع الأسهم		

❖ 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 مدینا والحساب المناسب من 106 دائنا وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: كانت نتيجة الدورة في نهاية السنة ربح ب5000 دج وقد قامت المؤسسة بوضع 1000 دج كاحتياطي قانوني والباقي أضيف إلى رأس مال المؤسسة.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
		01/01/ن+1		

4000 1000	5000	ح/ نتيجة الدورة ن ح/ رأس مال الشركة ح/ احتياطي قانوني توزيع نتيجة الدورة ن	101 106	120
--------------	------	---	------------	-----

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/ن+1 قررت الجمعية العامة تخصيص النتيجة بتوزيع 50% كاحتياطات والباقي يوزع على الشركاء.

الحل:

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

ملاحظة: في حالة الخسارة يتم ترحيل النتيجة بعكس القيد، وقد يتم تخصيص النتيجة بتحميلها على الاحتياطات وذلك يرجع لقرار الجمعية العامة للمؤسسة.

3- الحساب 12 نتيجة الدورة

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

الحساب 120 دائنًا بقيمة الربح المحقق، والحساب 129 مدینًا 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 أحيانًا مدینة.

مثال: حققت المؤسسة في نهاية السنة أرباحًا 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
		1+ن/01/01		
		ح/ نتيجة الدورة		
		ح/ احتياطي قانوني		
120	1061		5000	

15000		ح/احتياطي اختياري	1062	
40000		ح/الشركاء، حصص واجب دفعها	457	
40000		ح/الترحيل من جديد	11	
		توزيع نتيجة السنة (ن)		
		1+02/15		
	40000	ح/الشركاء، حصص واجب دفعها		457
40000		ح/بنك	512	
		تسديد القسائم		