

حسابات رؤوس الأموال المجموعة الأولى

تتمثل في وسائل التمويل المساهم بها سواء من قبل فرد أو مجموعة من الأفراد أو شركة من قبل المالكين تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة.

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،...).

أولاً: الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (مؤسسة فردية) ح/108

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.

في نهاية السنة إذا كان الرصيد ح/108 مدين (المسحوبات أكبر من المدفوعات) يسجل في جانب الدائن مقابل ح/101 مدين يتناقص. أما إذا كان الرصيد دائناً هذا يعني ان (المدفوعات أكبر من المسحوبات) فيسجل في الجانب المدين مقابل ح/101 دائناً يتزايد.

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 نبدأ إبراهيم نشاطه التجاري وخصص لذلك مبادي تجارية ب200000 دج، معدات وأدوات ب20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وخلال السنة قام المستغل بالعمليات التالية: - سحب بضاعة ب2000 دج لاستهلاكه الشخصي.

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

- كانت نتيجة الدورة (ن) ربح ب1000 دج تم دمجها في رأس المال.

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

أرقام الحسابات		البيان		المبالغ	
مدین	دائن			مدین	دائن
		01/01			
213		ح/ مبادي		200000	
215		ح/ معدات وأدوات		20000	
30		ح/ بضاعة		40000	
512		ح/ بنك		50000	
	101	ح/ أموال إستغلال رأسمال المؤسسة			310000
		01			
108		ح/ المستغل		2000	
	30	ح/ بضاعة سحب بضاعة للاستهلاك الشخصي			2000
		02			
53		ح/ صندوق		5000	
	108	ح/ المستغل مدفوعات المستغل للمؤسسة			5000
		12/31 ن			
108		ح/ المستغل		3000	
	101	ح/ أموال الاستغلال ترصيد حساب المستغل			3000
		01/01 ن+1			
120		ح/ نتيجة الدورة ن		1000	
	101	ح/ أموال الاستغلال ترصيد نتيجة الدورة ن			1000

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 نبدأ كريم نشاطه عن طريق شراء مبادي ب200000 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 ب300000دج بشكل نهائي(تخفيض في أموال الاستغلال).
 - وضع في صندوق المؤسسة 3000دج من أمواله الشخصية.
 - سحب بضاعة من المؤسسة ب4000دج لاستهلاكه الشخصي.
 - كانت نتيجة الدورة ن خسارة ب1000دج.
- المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

المبالغ		البيان		أرقام الحسابات	
دائن	مدین	01/01		دائن	مدین
310000	200000	ح/ مباني		101	213
	20000	ح/ معدات وأدوات			215
	40000	ح/ بضاعة			30
	50000	ح/ بنك			512
30000	30000	ح/ أموال إستغلال		512	101
		01			
	3000	ح/ أموال استغلال		108	53
		ح/ بنك تخفيض في رأسمال المؤسسة			
4000	4000	02		30	108
		ح/ صندوق			
	1000	ح/ المستغل		108	101
		مدفوعات المستغل للمؤسسة			
1000	1000	03		108	101
		ح/ المستغل			
	1000	ح/ بضاعة		129	101
		مسحوبات المستغل من المؤسسة			
1000	1000	12/31 ن		108	101
		ح/ أموال استغلال			
	1000	ح/ المستغل		129	101
		ترصيد حساب المستغل			
1000	1000	01/01 ن+1		129	101
		ح/ أموال استغلال			
1000	1000	ح/ نتيجة الدورة ن		129	101
		ترصيد نتيجة الدورة ن			

ثانيا: الحسابات التي تستخدمها الشركات

الحساب 101 رأسمال الشركة يمثل في الشركات الخاصة القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها، وفي الشركات العمومية المساهمات العينية والنقدية التي تقدمها الدولة أو الجماعات المحلية، عند بداية نشاط الشركة وللوصول إلى تسجيل رأسمالها يمر قيد الحسابات بمرحلتين:

✓ مرحلة الوعود المقدمة في العقد التأسيسي للشركة

ذلك بتقييد الحساب 456 "الشركاء، العمليات على رأس المال" مبلغ الوعود المقدمة من الشركاء بالجانب المدين في المقابل الحساب 101 "رأسمال الشركة" بالجانب الدائن.

✓ مرحلة الوفاء بالوعد

يرصد الحساب 456 في الجانب الدائن مقابل الحسابات المناسبة في حالة المساهمات النقدية أو العينية النقدييات ح 2 ح 3.
مثال: بتاريخ 01/01/ن قام شريكين بتأسيس شركة برأسمال 2000000دج، حيث وعد كل شريك بتقديم نصف المبلغ.
 في 01/15 قام الشريك الأول بتقديم حصته كاملة، أما الشريك الثاني فقدم النصف ووعد بتقديم النصف الآخر بعد مدة أخرى بحيث وضعت المبالغ بالرصيد البنكي للشركة.
 في 01/30 قدم الشريك الثاني ما تبقى عليه نقدا.
 المطلوب : تسجيل العمليات باليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

الحل:

المبالغ		البيان		أرقام الحسابات	
دائن	مدین			دائن	مدین
2000000	2000000	01/01	ح/ شركاء العمليات على راس المال	101	456
		ح/ رأسمال الشركة			
		تسجيل الوعد بالمساهمة			
1500000	1500000	01/15	ح/ البنك	456	512
		ح/ شركاء العمليات على راس المال			
		تسجيل تسديد المساهمات			
500000	500000	01/30	ح/ الصندوق	456	53
		ح/ شركاء العمليات على رأس المال			
		تحصيل حصة جديدة من الشريك الثاني			

❖ الحساب 103 العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة

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

مثال: في 04/15/ن ولغرض رفع رأس المال طرحت المؤسسة 3000 سهم للبيع بقيمة إسمية قدرها 100دج للسهم، بينما بلغت القيمة الحقيقية للسهم في السوق 170دج. تلقت المؤسسة وعودا بالمساهمة

في 04/20/ن تحققت الوعود عن طريق البنك.

الحل: المبلغ الاسمي الإجمالي للأسهم هو 3000 سهم $\times$ 100دج = 300000دج

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

ومنه علاوة الإصدار المرتبطة برأس المال هي 510000 – 300000 = 210000دج:

مدین	دائن	15/4/ن	مدین	دائن
456	101	ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال / رأس المال الشركة الوعد بالمساهمة	300000	300000
512	456 103	ح/ بنك ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال ح/ علاوات مرتبطة برأس المال	510000	300000 210000

❖ الحساب 106 الاحتياطات

إن الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ قرارا يلغي ذلك يتم التسجيل المحاسبي للاحتياطات بجمع الحساب 120 نتيجة الدورة ربح مدینا والحساب 106 دائنا وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: كانت نتيجة الدورة في نهاية السنة ن ربح ب5000دج وقد قامت المؤسسة بوضع 1000دج كاحتياطي قانوني والباقي أضيف إلى رأس مال الشركة.

مدین	دائن	01/01/ن+1	مدین	دائن
120	101 106	ح/ نتيجة الدورة ن ح/ رأس مال الشركة ح/ احتياطات توزيع نتيجة الدورة ن	5000	4000 1000

2- الحساب 11 الترحيل من جديد

يستقبل هذا الحساب جزء من النتيجة (سواء ربح أو خسارة) التي أقرها المؤسسة والتي ستتخذ قرار بشأنه في تاريخ لاحق.

مثال: في 12/31/ن حققت المؤسسة ربح قدره 10000 لم تخصصه بعد لم يتم توزيعه.

وفي 01/10/ن+1 قررت المؤسسة تخصيص النتيجة بتوزيع 50% كاحتياطات والباقي يوزع على الشركاء.

مدین	دائن	01/01/ن+1	مدین	دائن
120	11	ح/ نتيجة الدورة ح/ الترحيل من جديد ترحيل النتيجة للسنة المالية الجديدة	10000	10000
11	106 457	01/10/ن+1 ح/ الترحيل من جديد ح/ الاحتياطات ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها تخصيص النتيجة	10000	5000 5000
ملاحظة: في حالة الخسارة يتم ترحيل النتيجة بعكس القيد، وقد يتم تخصيص النتيجة بتحميلها على الاحتياطات وذلك يرجع لقرار الجمعية العامة للمؤسسة.				