

## أولاً: دراسة سير حسابات الصنف 1: حسابات رؤوس الأموال

يمكن تصنيف حسابات الصنف الأول إلى:

- حسابات رؤوس الأموال الخاصة ( د / 10 + د / 11 + د / 12 )

- وحسابات الخصوم غير الجارية ( د / 13 + د / 15 + د / 16 + د / 17 + د / 18 )

تنقسم هذه الحسابات إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وذلك كما يلي:

| التصنيف                    | الحساب الرئيسي  | الحسابات الجزئية أو الثانوية   |
|----------------------------|---|--|
| حسابات رؤوس الأموال الخاصة | د / 10: رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها                      | د / 101: رأسمال الشركة أو أموال الاستغلال<br>د / 103: العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة<br>د / 104: فارق التقييم<br>د / 105: فارق إعادة التقييم<br>د / 106: الاحتياطيات ( القانونية، الاختيارية، النظامية، ... )<br>د / 107: فارق المعادلة<br>د / 108: حساب المستغل<br>د / 109: رأس المال المكتتب غير المطلوب                 |
|                            | د / 11: الترحيل من جديد   | د / 110: الترحيل من جديد ( ربح )<br>د / 119: الترحيل من جديد ( خسارة )   |
|                            | د / 12: نتيجة السنة المالية                                     | د / 120: نتيجة السنة المالية ( ربح )<br>د / 129: نتيجة السنة المالية ( خسارة )   |
| حسابات الخصوم غير الجارية  | د / 13: المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال        | د / 131: إعانات التجهيز<br>د / 132: إعانات أخرى للإستثمار<br>د / 133: الضرائب المؤجلة على الأصول<br>د / 134: الضرائب المؤجلة على الخصوم<br>د / 138: منتوجات أخرى وأعباء مؤجلة  |
|                            | د / 15: المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية                   | د / 153: المؤونات للمعاشات والإلزامات المماثلة<br>د / 155: المؤونات للضرائب<br>د / 153: المؤونات لتجديد التثبيات ( الامتياز )<br>د / 153: المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية   |
|                            | د / 16: الإقتراضات والديون المماثلة                             | د / 161: السندات التساهمية<br>د / 162: الإقتراضات السندية القابلة للتحويل<br>د / 163: الإقتراضات السندية الأخرى<br>د / 164: الإقتراضات لدى مؤسسات القرض<br>د / 165: الودائع والكفالات المفبوضة<br>د / 167: الديون المترتبة على عقد الإيجار التمويلي.<br>د / 168: إقتراضات أخرى وديون مماثلة<br>د / 169: علاوات تسديد السندات |
|                            | د / 17: الديون المرتبطة بالمساهمات                              | د / 171: الديون المرتبطة بمساهمات المجمع<br>د / 172: الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع<br>د / 173: الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة<br>د / 178: الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات   |
|                            | د / 18: حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة | د / 181: حسابات الارتباط بين مؤسسات<br>د / 181: حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة  |

\*فيما يلي نتطرق فقط إلى الحسابات المقررة في السنة الأولى والملونة باللون الأزرق.

كل هذه الحسابات دائنة بطبعها أي تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين ماعدا الحساب 108 "حساب المستغل"، والحساب 109 "رأس المال المكتتب غير المطلوب"، والحساب 119 "الترحيل من جديد خسارة" والحساب 129 نتيجة السنة المالية خسارة ( تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن).

## 1- دراسة سير الحساب 10: رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

- ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية المبينة في الجدول أعلاه، ندرس منها الحسابات الآتية:
- د / 101: رأسمال الشركة أو أموال الاستغلال  
د / 108: حساب المستغل.  
د / 103: العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة  
د / 106: الاحتياطات ( القانونية، الاختيارية، النظامية، ...)

### 1-1- دراسة سير الحساب 101 " رأسمال الشركة أو أموال الاستغلال "

وعند استعمال الحساب 101 في مؤسسة فردية يدعى "أموال الاستغلال" ويستعمل إلى جانب الحساب 108 "حساب المستغل". وعند استعمال الحساب 101 في شركة أشخاص أو شركة أموال، يدعى " رأسمال الشركة".

### أولاً: سير الحساب 101 والحساب 108 في مؤسسة فردية

تعريف الحساب 101: في مؤسسة فردية يدعى الحساب 101 "أموال الاستغلال"، ويمثل الأموال التي أحضرها صاحب مؤسسة فردية (التاجر) عند مزاولة نشاط تجاري.

سير الحساب 101: سير الحساب معناه معرفة متى يجب وضعه دانيا ومتى يجب وضعه مدينا عند التسجيل في اليومية.

➤ يكون الحساب 101 "أموال الاستغلال" دائنا في الحالات الآتية:

- بالمساهمات ( قيمة العناصر) التي خصصها التاجر (المستغل) لمؤسسته عند تكوينها أو بعد تكوينها:

|                 |     |
|-----------------|-----|
| تثبيتات         | 2   |
| مخزونات         | 3   |
| حسابات الغير    | 4   |
| حسابات مالية    | 5   |
| أموال الاستغلال | 101 |

- بالرصيد الدائن لحساب المستغل (د/108) عند ترصيده، وهذا في نهاية السنة:

|                 |     |
|-----------------|-----|
| حساب المستغل    | 108 |
| أموال الاستغلال | 101 |

- بالرصيد الدائن لحساب النتيجة ربح (د/120) عند ترصيده ، وهذا في بداية السنة الموالية:

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| نتيجة السنة المالية (ربح) | 120 |
| أموال الاستغلال           | 101 |

➤ ويكون الحساب 101 "أموال الاستغلال" مدينا في الحالات الآتية:

- بكل تخفيض في قيمة رأس المال (عن طريق البنك أو الصندوق مثلا):

|                  |        |
|------------------|--------|
| أموال الاستغلال  | 101    |
| البنك أو الصندوق | 53/512 |

- بالرصيد المدين لحساب المستغل (د/108) عند ترصيده، وهذا في نهاية السنة:

|                 |     |
|-----------------|-----|
| أموال الاستغلال | 101 |
| حساب المستغل    | 108 |

- بالرصيد المدين لحساب النتيجة خسارة (د/129) عند ترصيده ، وهذا في بداية السنة الموالية:

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| أموال الاستغلال             | 101 |
| نتيجة السنة المالية (خسارة) | 129 |

### تعريف الحساب 108 "حساب المستغل"

طبقا لاتفاقية وحدة الكيان التي تقتضي الفصل بين ممتلكات المؤسسة وممتلكات صاحب المؤسسة، جعل هذا الحساب لتسجيل كل المدفوعات والمسحوبات التي يقوم بها صاحب المؤسسة الفردية (التاجر) إلى أو من مؤسسته.

### سير الحساب 108 "حساب المستغل"

➤ يكون الحساب 108 "حساب المستغل" **مدينا** عندما **يسحب** التاجر أصلا من الأصول لاحتياجاته الخاصة.

|  |  |        |     |
|--|--|--------|-----|
|  | حساب المستغل<br>البنك أو الصندوق (كمثال) | 53/512 | 108 |
|--|--|--------|-----|

➤ ويكون الحساب 108 "حساب المستغل" **دائنا** عندما **يدفع** التاجر أصلا من الأصول إلى مؤسسته.

|  |  |        |     |
|--|--|--------|-----|
|  | البنك أو الصندوق (كمثال)<br>حساب المستغل | 53/512 | 108 |
|--|--|--------|-----|

وفي نهاية السنة، يحول رصيد هذا الحساب، (مدينا كان أو دائنا) إلى الحساب 101 "أموال الاستغلال" من أجل ترصيده.

➤ إذا كان رصيد الحساب 108 "حساب المستغل" **مدينا، ينقص من رأس المال،** ويكون التسجيل كما يلي:

|  |                                 |     |     |
|--|---------------------------------|-----|-----|
|  | أموال الاستغلال<br>حساب المستغل | 108 | 101 |
|--|---------------------------------|-----|-----|

➤ وإذا كان رصيد الحساب 108 "حساب المستغل" **دائنا، يزيد من رأس المال،** ويكون التسجيل كما يلي:

|  |                                 |     |     |
|--|---------------------------------|-----|-----|
|  | حساب المستغل<br>أموال الاستغلال | 101 | 108 |
|--|---------------------------------|-----|-----|

(مثال: 1) سجل العمليات الآتية في يومية التاجر فلان.

في 2017/12/01 قرر السيد فلان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق.

في 2017/12/02 اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 150 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 50 000 دج.

في 2017/12/06 اتضح للتاجر فلان أن رأس المال مرتفع جدا فخفضه بـ 400 000 دج عن طريق البنك

في 2017/12/10 اشترى معدات صناعية إلى مؤسسته من ماله الخاص بـ 50 000 دج

في 2017/12/15 سدد تأمين سيارته الخاصة من صندوق مؤسسته التجارية بـ 25 000 دج

في 2017/12/18 سدد تأمين متجره (مؤسسته التجارية) من صندوق مؤسسته التجارية بـ 70 000 دج

في 2017/12/23 سدد لموردو التثبيات مستحقاتهم من صندوق المؤسسة.

في 2017/12/31 أخذ مبلغ 100 000 دج لاحتياجاته الخاصة من البنك.

(2) أوجد رصيد حساب المستغل في 2017/12/31، ورصده ثم أوجد رصيد حساب 101: أموال الاستغلال بهذا التاريخ

(3) نفرض أن النتيجة المحققة في 2017/12/31 كانت ربح 22 000 دج، رصد حساب النتيجة في 2018/01/01.

الحل:

|           |                                     |            |     |
|-----------|-------------------------------------|------------|-----|
|           |                                     | 2017/12/01 |     |
|           | أراضي                               |            | 211 |
|           | مباني                               |            | 213 |
|           | البنك                               |            | 512 |
|           | الصندوق                             |            | 53  |
| 1 600 000 | أموال الاستغلال<br>(القيد التأسيسي) | 101        |     |

|         |                  |  |     |             |
|---------|------------------|--|-----|-------------|
| 90 000  | 30 000<br>60 000 | 2017/12/02<br>برمجيات المعلوماتية<br>جهاز كمبيوتر<br>موردو التثبيات<br>(فاتورة شراء رقم ...) | 404 | 204<br>2181 |
| 400 000 | 400 000          | 2017/12/06<br>أموال الاستغلال<br>البنك<br>(تخفيض رأس المال عن سحب من البنك)                  | 512 | 101         |
| 50 000  | 50 000           | 2017/12/10<br>معدات وادوات<br>حساب المستغل<br>(شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)              | 108 | 215         |
| 25 000  | 25 000           | 2017/12/15<br>حساب المستغل<br>الصندوق<br>(وصل الصندوق رقم .....                              | 53  | 108         |
| 25 000  | 70 000           | 2017/12/18<br>أقساط التأمين<br>الصندوق<br>(فاتورة التأمينات)                                 | 53  | 616         |
| 90 000  | 90 000           | 2017/12/23<br>موردو التثبيات<br>حساب المستغل<br>(شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)            | 108 | 404         |
| 215 000 | 215 000          | 2017/12/31<br>حساب المستغل<br>البنك<br>(شيك رقم ...)   | 512 | 108         |

(2) إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل ثم ترصيده بتاريخ 2017/12/31 وإيجاد رصيد ح/101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ

|           |           |                               |        |          |        |
|-----------|-----------|-------------------------------|--------|----------|--------|
| 101/ح     |           | 2017/12/31                    |        | 108/ح    |        |
| د         | م         | د                             | م      | د        | م      |
| 1600000   | 400000    | 50000                         | 25000  | 50000    | 25000  |
|           | 100000    | 90000                         | 215000 | 90000    | 215000 |
|           | 1 100 000 | (100000)                      |        | (100000) |        |
|           | 100000    | 100000                        | 101    | 240000   | 240000 |
| 1 600 000 | 1 600 000 | حساب المستغل<br>(ترصيد ح/108) | 108    |          |        |

(3) ترصيد النتيجة ربح 22 000

|        |        |  |     |     |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 22 000 | 22 000 | 2018/01/01<br>نتيجة السنة المالية (2017)<br>أموال الاستغلال<br>(ترصيد حساب النتيجة في ح/101) | 101 | 120 |
|--------|--------|--|-----|-----|

### ثانيا: سير الحساب 101 "رأسمال الشركة" في الشركات التجارية.

عرف القانون التجاري عدة أنواع من الشركات، نذكر منها شركات أشخاص كشركات التضامن (SNC: Sociétés aux Noms Collectifs) وشركات أموال كشركات المساهمة (SPA : Sociétés Par Actions) وشركات مختلطة كالشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL : Société à Responsabilité Limité) ورأسمال هذه الشركات هو الحساب 101 ويدعى "رأسمال الشركة" ويمثل القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها.

➤ يكون الحساب 101 " رأسمال الشركة " **داننا** بجعل أحد الحسابات الآتية مدينا وذلك كما يلي:  
- الحساب 456 " الشركاء: عمليات على رأس المال" عند تأسيس الشركة أو عند زيادة رأسمالها:

|     |  |
|-----|--|
| 456 | الشركاء: عمليات على رأس المال<br>رأسمال الشركة<br>101<br>(محضر تأسيس الشركة أو زيادة رأسمالها) |
|-----|--|

- الحساب 109 " رأس المال المكتتب غير المطلوب" عند تأسيس الشركة أو عند زيادة رأسمالها:

|     |  |
|-----|--|
| 109 | رأس المال المكتتب غير المطلوب<br>رأسمال الشركة<br>101<br>(محضر تأسيس الشركة أو زيادة رأسمالها) |
|-----|--|

- الحساب 106 "الاحتياطيات" عند دمجها في رأس المال.

|     |   |
|-----|---|
| 106 | الاحتياطيات<br>رأسمال الشركة<br>101<br>(محضر الجمعية العامة لزيادة رأس المال) |
|-----|---|

➤ ويكون الحساب 101 " رأسمال الشركة " **مدينا** بجعل أحد الحسابات الآتية داننا وذلك كما يلي:  
- الحساب 456 " الشركاء: عمليات على رأس المال" عند تخفيض رأسمال الشركة

|     |   |
|-----|---|
| 101 | أموال الاستغلال<br>الشركاء: عمليات على رأس المال<br>456<br>(محضر تخفيض رأس المال) |
|-----|---|

- حساب المستغل (د/119) عند امتصاص خسائر سنوات سابقة

|     |  |
|-----|--|
| 101 | أموال الاستغلال<br>الترحيل من جديد<br>119<br>(محضر امتصاص خسائر سنوات سابقة) |
|-----|--|

- حساب النتيجة خسارة (د/129) عند امتصاص خسائر السنة الأخيرة.

|     |  |
|-----|--|
| 101 | أموال الاستغلال<br>نتيجة السنة المالية (خسارة)<br>129<br>(محضر امتصاص خسائر السنة الأخيرة) |
|-----|--|

وتمر مرحلة تأسيس الشركات التجارية بمرحلتين:

- مرحلة الوعد أو الاكتتاب في السهم

- ومرحلة تنفيذ الوعد أو تقديم المساهمات الموعودة.

وتختلف المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية ذات أشخاص والشركات التجارية ذات أموال.

**تأسيس شركة التضامن:** يمر التسجيل المحاسبي لتأسيس شركة التضامن بمرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمات ( أو الاتفاق على تكوين شركة)؛
- ومرحلة تنفيذ الوعد (أو تسديد ( تقديم ) المساهمات الموعودة)

#### ➤ مرحلة الوعد بالمساهمات

يتم ذلك بجعل الحساب 456 "الشركاء: عمليات على رأس المال" مدينا بقيمة المساهمات الموعودة عينا أو نقدا، مقابل جعل الحساب 101 "رأسمال الشركة" داننا بنفس القيمة الممثلة لرأس المال المتفق عليه في القانون الأساسي أو القيمة المكتتبه كما هو مبين في القيد الموالي:

|      |      |   |     |     |
|------|------|---|-----|-----|
| XXXX | XXXX | الشركاء: عمليات على رأس المال<br>رأس مال الشركة<br>(الوعد بالمساهمات) | 101 | 456 |
|------|------|---|-----|-----|

**ملاحظة:** من أجل الحصول على التفاصيل وتسهيل متابعة الحسابات، يمكن تقسيم الحساب 456 إلى حسابات فرعية لكل شريك، كما يمكن فتح الحساب 101 إلى حسابات فرعية لمساهمات كل شريك في رأس المال كما هو مبين في القيد الموالي: (حالة ثلاثة شركاء أحمد، علي وفاطمة مثلا)

|   |   |  |      |      |
|---|---|--|------|------|
|   | X | الشريك أحمد: عمليات على رأس المال                          |      | 4561 |
|   | X | الشريك علي: عمليات على رأس المال                           |      | 4562 |
|   | X | الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال                         |      | 4563 |
| X |   | رأس مال الشركة: مساهمات الشريك أحمد                        | 1011 |      |
| X |   | رأس مال الشركة: مساهمات الشريك علي                         | 1012 |      |
| X |   | رأس مال الشركة: مساهمات الشريك فاطمة<br>(الوعد بالمساهمات) | 1013 |      |

#### ➤ مرحلة تنفيذ الوعد

يتم ذلك بجعل أحد أو كل حسابات الأصول المقدمة (ح/2، ح/3، ح/4 أو ح/5) مدينا مقابل جعل الحساب 456 داننا بقيم الأصول المقدمة، على أن يرصد هذا الحساب في حالة تقديم كل المساهمات الموعودة. وذلك على النحو الآتي:

|      |   |   |     |   |
|------|---|---|-----|---|
|      | X | التبثبات  |     | 2 |
|      | X | المخزونات   |     | 3 |
|      | X | حسابات الغير  |     | 4 |
|      | X | الحسابات المالية  |     | 5 |
| XXXX |   | الشركاء: عمليات على رأس المال<br>(تقديم كلي أو جزئي للمساهمات الموعودة) | 456 |   |

**مثال :** اتفق الشريكان حسين وعمر في 2005/01/02 على تكوين شركة تضامن على أن يكون رأسمال الشريك حسين 250 000 دج، ورأسمال الشريك عمر 200 000 دج. وأن يتم السداد كما يلي:

➤ يسدد الشريك حسين نصف رأسماله في صندوق الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم آلة صناعية قيمتها 50 000 دج وبضاعة قيمتها 60 000 دج، على أن يسدد الباقي في بنك الشركة في 15 / 06 / 2005 ؛

➤ يسدد الشريك عمر نصف رأسماله في بنك الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم شاحنة بـ 70 000 دج على أن يسدد الباقي نقدا في 01 / 05 / 2005.

**المطلوب:** 1- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة  
2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تكوينها.

**الحل:** رأسمال الشركة: 450 000 دج ، حسين: 250 000 دج و عمر 200 000 دج  
يكون قيد الوعد كما يلي:

|         |         | 2005/01/02                          |      |
|---------|---------|-------------------------------------|------|
|         | 250 000 | الشريك حسين: عمليات على رأس المال   | 4561 |
|         | 200 000 | الشريك عمر : عمليات على رأس المال   | 4562 |
| 250 000 |         | رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين | 1011 |
| 200 000 |         | رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر  | 1012 |
|         |         | (الوعد بالمساهمات)                  |      |

ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:

|         |         | 2005/01/02  |      |
|---------|---------|---|------|
|         | 50 000  | معدات صناعية  | 215  |
|         | 60 000  | بضاعة   | 30   |
|         | 125 000 | الصندوق   | 53   |
| 235 000 |         | الشريك حسين: عمليات على رأس المال<br>( تنفيذ جزئي لوعد حسين ) | 4561 |
|         | 70 000  | تثبيبات عينية أخرى ( شاحنة )                                  | 2182 |
|         | 100 000 | البنك   | 512  |
| 170 000 |         | الشريك عمر : عمليات على رأس المال<br>( تنفيذ جزئي لوعد عمر )  | 4562 |

(2) الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن بتاريخ 2005/01/02

| المبالغ | الخصوم              | رح   | المبالغ | الأصول                          | رح   |
|---------|---------------------|------|---------|---------------------------------|------|
| 250 000 | رأسمال الشركة(حسين) | 1011 | 50 000  | معدات صناعية (آلة)              | 215  |
| 200 000 | رأسمال الشركة (عمر) | 1012 | 70 000  | معدات نقل ( شاحنة )             | 2182 |
|         |                     |      | 60 000  | بضاعة                           | 30   |
|         |                     |      | 15 000  | الشريك حسين: عمليات ع رأس المال | 4561 |
|         |                     |      | 30 000  | الشريك عمر: عمليات ع رأس المال  | 4562 |
|         |                     |      | 100 000 | البنك                           | 512  |
|         |                     |      | 125 000 | الصندوق                         | 53   |
| 450 000 | مجموع الخصوم        |      | 450 000 | مجموع الأصول                    |      |

**1-2- دراسة سير الحساب 103 " علاوات مرتبطة برأسمال الشركة "**

علاوة المساهمات تمثل الزيادة في قيمة المساهمات عن القيمة الاسمية للأسهم، أي الزيادة التي يدفعها المساهمين الجدد في شركة قائمة عندما ترفع هذه الأخيرة من رأسمالها أو تحول قرض إلى رأس المال، وتكون تلك الزيادة حتى لا يتضرر الشركاء القدماء من دخول شركاء جدد معهم يشاركونهم في الأرباح والاحتياطات التي كونوها في السنوات السابقة. تسجل هذه الزيادة في الجانب الدائن للحساب 103 "علاوة الإصدار"

**مثال:** قررت شركة زيادة رأسمالها بطرح 80 سهم جديد للاكتتاب بقيمة 1200 دج للسهم الواحد، علما أن القيمة الاسمية للسهم الواحد هي 1000 دج (أي اعتبار لعلاوة إصدار 200 دج للسهم الواحد)، وتم شراءها من طرف مساهمين جدد وتم دفع المبلغ الإجمالي عن طريق البنك

### الحل:

رأس المال الإضافي:  $80 \times 1000 = 80\,000$  دج

علاوة الاصدار:  $200 \times 80 = 16\,000$  دج

المبلغ الواجب دفعه =  $96\,000$  دج.

يتم التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

|                  |        |   |                   |
|------------------|--------|---|-------------------|
| 80 000<br>16 000 | 96 000 | الشركاء: عمليات على رأس المال<br>رأس المال الصادر<br>علاوة الاصدار<br><b>(الاكتتاب في السهم الجديدة بعلاوة)</b> | 456<br>101<br>103 |
| 96 000           | 96 000 | البنك<br>الشركاء: عمليات على رأس المال<br><b>(قبض المبلغ عن طريق البنك)</b>                                     | 512<br>456        |

### 1-3- دراسة سير الحساب 106 " الاحتياطات "

الاحتياطات عبارة عن جزء من الربح مخصصة بشكل دائم للكيان ما لم يصدر قرار مخالف لذلك من الأجهزة المختصة. وتنقسم إلى:

- الاحتياطات القانونية: ح/1061. (يحددها القانون التجاري بنسبة 5% التي تقطع من الأرباح الصافية الخاصة بالدورة، وهذه الاقطاعات تصبح غير إجبارية عندما تبلغ الاحتياطات نسبة 10% من رأس مال الشركة)
- الاحتياطات النظامية ح/1062 (يحددها عقد التأسيس)
- الاحتياطات الاختيارية ح/1063 (تقررها الجمعية العامة).

#### ➤ عند تكوين الاحتياطات يكون القيد:

|  |  |   |            |
|--|--|---|------------|
|  |  | نتيجة السنة المالية<br>الاحتياطات<br><b>( محضر الجمعية العامة لتوزيع الأرباح..)</b> | 120<br>106 |
|--|--|---|------------|

#### ➤ عند استعمال الاحتياطات (دمجها في رأس المال أو توزيعها) يكون القيد:

|  |  |  |                   |
|--|--|--|-------------------|
|  |  | الاحتياطات<br>رأسمال الشركة<br>الشركاء: الحصص الواجب دفعها<br><b>( محضر الجمعية العامة .....</b> | 106<br>101<br>457 |
|--|--|--|-------------------|

### 2- دراسة سير الحساب 11: الترحيل من جديد

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية الآتية:

ح / 110: محول من جديد ربح

ح / 119: محول من جديد خسارة

يسجل جزء من النتيجة مهما كانت ربح أو خسارة والتي أجلت الجمعية العامة للشركاء قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الحساب 11 الترحيل من جديد وذلك وفق الحالتين الموليتين

➤ **حالة النتيجة ربح:** يسجل جزء النتيجة ربح التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب الدائن للحساب 110 ترحيل من جديد وفق القيد التالي:

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| نتيجة السنة المالية<br>الترحيل من جديد<br>( محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح.. ) | 110 | 120 |
|--|-----|-----|

➤ **حالة النتيجة خسارة:** يسجل جزء النتيجة خسارة التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب المدين للحساب 119 ترحيل من جديد وفق القيد التالي:

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| الترحيل من جديد خسارة<br>نتيجة السنة المالية خسارة<br>( محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح.. ) | 129 | 119 |
|--|-----|-----|

### 3- دراسة سير الحساب 12: نتيجة السنة المالية

يسجل الحساب 12 كرصيد حسابات أعباء وحسابات منتوجات السنة المالية عند تسوية الحسابات 7 والحسابات 6.  
➤ يكون رصيد ح/12 دائنا ويمثل ربحاً (أو فائضاً) إذا كانت المنتوجات بمبلغ يفوق الأعباء (هنا نستعمل ح/120)

|   |             |     |
|---|-------------|-----|
| المنتوجات<br>الأعباء<br>نتيجة السنة المالية ربح<br>( أعمال نهاية السنة: المنتوجات أكثر من الأعباء ) | 6...<br>120 | 7.. |
|---|-------------|-----|

➤ يكون رصيد ح/12 مدينا ويمثل خسارة (أو عجزاً) إذا كانت الأعباء بمبلغ يفوق المنتوجات (هنا نستعمل ح/129)

|   |             |     |
|---|-------------|-----|
| نتيجة السنة المالية خسارة<br>المنتوجات<br>الأعباء<br>( أعمال نهاية السنة: الأعباء أكثر من المنتوجات ) | 6...<br>7.. | 129 |
|---|-------------|-----|

يصفى (أو يرصد) الحساب 12 في الشركات التجارية، مهما كان ربح أو خسارة حسب القرار الذي تصدره الجهات المختصة ( الجمعية العامة العادية للشركاء).

➤ في حالة النتيجة ربح عادة ما يوزع جزء منها على الشركاء وجزء يخصص لتكوين الاحتياطات وجزء آخر قد يؤجل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق وذلك وفق القيد التالي:

|  |                   |     |
|--|-------------------|-----|
| نتيجة السنة المالية ربح<br>الاحتياطات<br>الشركاء: الحصص الواجب دفعها<br>محول من جديد ربح<br>( أعمال نهاية السنة: المنتوجات أكثر من الأعباء ) | 106<br>457<br>110 | 120 |
|--|-------------------|-----|

وفي حالة النتيجة ربح عادة ما يوزع جزء منها على الشركاء وجزء يخصص كإحتياطات وجزء آخر قد يؤجل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق وذلك وفق القيد التالي:

أما في المؤسسات الفردية، فإن ح/12 يحول إلى حساب 101 "أموال الاستغلال" في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية التي تلي سنة إنجازها. (يرفع من رأس المال إذا كان ربح وينقص من رأس المال إذا كان خسارة) كما تم ذكره سابقاً.

#### 4- دراسة سير الحساب 15: مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية

المؤونة تمثل خصوم ( ديون أو مصاريف مستقبلية) يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكدين ويتم النظر فيها عند إقفال كل سنة مالية قصد تعديلها بالزيادة أو بالنقصان.

➤ عند تكوين المؤونة أو الزيادة فيها يكون القيد كما يلي

|  |     |   |     |
|--|-----|---|-----|
|  |     | مخصصات المؤونات<br>12/31 / من كل سنة                              | 681 |
|  | 15x | مؤونات الأعباء ....<br>12/31 / من كل سنة<br>( اعمال نهاية السنة ) |     |

➤ عند استرجاع المؤونة أو تخفيضها أو إلغائها يكون القيد كما يلي

|  |     |   |     |
|--|-----|---|-----|
|  | 15x | مخصصات المؤونات<br>إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات<br>( أعمال نهاية السنة ) | 781 |
|--|-----|---|-----|

#### 5- دراسة سير الحساب 16: الاقتراضات والديون المماثلة

- عند لجوء المؤسسة إلى الاقتراض نستعمل الحساب 164 القروض المصرفية.  
➤ ففي حالة حصول المؤسسة على قرض مصرفي عن طريق البنك نسجل القيد التالي:

|  |     |   |     |
|--|-----|---|-----|
|  | 512 | البنك<br>اقتراضات لدى مؤسسات القرض<br>( الحصول على قرض بشيك رقم ... ) | 164 |
|--|-----|---|-----|

➤ وفي حالة تسديد قيمة القرض المصرفي كليا أو جزئيا تتحمل المؤسسة أعباء الفوائد تتمثل في دفع فوائد على قيمة القرض، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كما يلي:

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
|  | 661 | أعباء الفوائد                            |  |
|  | 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض                |  |
|  | 512 | البنك<br>( رد القرض ودفع أعباء الفوائد ) |  |

➤ وفي حالة تحويل القرض إلى مساهمة في رأس المال: فهنا قيمة القرض المصرفي لا ترد بل تحول إلى أسهم جديدة تعطى إلى الدائنين مقاصة لديونهم. وتلك الأسهم تقيم بسعر غالبا ما يكون أكبر من القيمة الاسمية للسهم، وبالتالي فالفارق يعتبر علاوة مساهمة تسجل في الجانب الدائن من الحساب ح/103 علاوة المساهمة وفق القيد التالي:

|  |     |   |  |
|--|-----|---|--|
|  | 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض                               |  |
|  | 101 | رأسمال الشركة   |  |
|  | 103 | علاوة مساهمة<br>( تحويل القرض إلى مساهمة في رأس المال ) |  |

- عند قبض المؤسسة مبلغ من المال كضمان نستعمل الحساب 165 " الودائع والكفالات المقبوضة"  
➤ قبضت المؤسسة مبلغ نقدا من عند أحد الخواض كضمان على حسن استخدام الآلة الإنتاجية المؤجرة له.

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
|  | 53  | الصندوق  |  |
|  | 165 | الودائع والكفالات المقبوضة البنك<br>( قبض مبلغ كضمان ) |  |

## ثانيا: دراسة سير حسابات الصنف 2: حسابات التثبيتات

تقتصر دراسة التثبيتات في السنو الأولى على التثبيتات المعنوية، التثبيتات العينية والتثبيتات المالية. تنقسم هذه الحسابات إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وذلك كما يلي:

| التصنيف        | الحساب الرئيسي                                | الحسابات الجزئية أو الثانوية  |
|----------------|---|---|
| تثبيتات معنوية | ح / 20: التثبيتات المعنوية                    | ح/203 مصاريف التنمية ( التطوير ) القابلة للتثبيت<br>ح/204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها<br>ح/205 الإمتيازات والحقوق الماثلة والبراءات والرخص والعلامات<br>ح/207 فارق الإقتناء ( شهرة المحل good will )<br>ح/208 تثبيتات معنوية أخرى<br>ح/237 التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها<br>ح/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيتات (معنوية)<br>ح/280 اهتلاك التثبيتات المعنوية<br>ح/290 خسارة القيمة عن التثبيتات المعنوية  |
| تثبيتات عينية  | ح / 21: التثبيتات العينية                     | ح / 211: الأراضي<br>ح / 212: عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي<br>ح / 213: البناءات<br>ح / 215: المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية<br>ح / 218: تثبيتات عينية أخرى ويتفرع إلى حسابات فرعية:<br>ح / 2181: أجهزة الإعلام الآلي<br>ح / 2182: معدات نقل<br>ح / 2183: تجهيزات مكتب<br>ح / 2184: أثاث مكتب<br>ح / 232: التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها<br>ح/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيتات (عينية)<br>ح/281 اهتلاك التثبيتات العينية<br>ح/291 خسارة القيمة عن التثبيتات العينية |
| تثبيتات مالية  | ح / 26 : مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات | ح / 261: سندات الفروع المنتسبة<br>ح / 262: سندات المساهمة الأخرى<br>ح / 265: سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة<br>ح / 266: الحسابات الدائنة الملحقه بمساهمات المجمع<br>ح / 267: الحسابات الدائنة الملحقه بمساهمات خارج المجمع<br>ح / 268: الحسابات الدائنة الملحقه بشركات في حالة مساهمة<br>ح / 269: عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة<br>ح / 296: خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بها.  |
|                | ح / 27 : تثبيتات مالية أخرى                   | ح / 271: السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة<br>ح / 272: السندات التي تمثل حق الدين الدائن<br>ح / 273: السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة<br>ح / 274: القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد الإيجار التمويلي<br>ح / 275: الودائع والكفالات المدفوعة<br>ح / 276: الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة<br>ح / 279: ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن سندات مثبته<br>ح / 297: خسارة القيمة عن السندات الأخرى المثبتة                                     |

\*فيما يلي نتطرق فقط إلى الحسابات المقررة في السنة الأولى والملونة باللون الأزرق.

كل هذه الحسابات مدينة بطبعها أي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن ماعدا الحساب 280 والحساب 290 والحساب 281 والحساب 291 والحساب 269 والحساب 296 والحساب 279 والحساب 297 ( تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين).

## 1- دراسة سير الحساب 20: التثبيات المعنوية

### 1-1 تعريف التثبيات المعنوي

التثبيات المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية (التجارية والإنتاجية والخدمية). ويتفرع إلى الحسابات المذكورة في الجدول أعلاه.

### 1-2 المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية

➤ عند اقتناء التثبيات المعنوي مباشرة من عند مورد التثبيات يكون التسجيل كما يلي:

|     |                                    |     |                           |
|-----|------------------------------------|-----|---------------------------|
| 20x | التثبيات المعنوي<br>موردو التثبيات | 404 | (فاتورة شراء رقم رقم ...) |
|-----|------------------------------------|-----|---------------------------|

➤ عند إنتاج التثبيات المعنوي داخل المؤسسة، يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبيات، حسب طبيعتها في الحسابات 6

|    |   |       |
|----|---|-------|
| 6x | المصاريف المنفقة في إنتاج التثبيات<br>مخزونات / حسابات الغير / الحسابات المالية<br>(تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات ...6) | 3/4/5 |
|----|---|-------|

- المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبيات، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 20x | التثبيات المعنوي الذي تم إنتاجه<br>الإنتاج المثبت للأصول المعنوية<br>(تثبيات المصاريف أو رسمة المصاريف) | 731 |
|-----|---|-----|

### أمثلة

➤ اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

|        |  |     |  |
|--------|--|-----|--|
| 204    | برمجيات المعلوماتية ( 38 000 + 2 000 )             | 404 | موردو التثبيات   |
| 631    | أجور المستخدمين ( 10 000 لا تدخل في تكلفة الشراء ) | 53  | الصندوق ( 2000 + 10 000 )<br>(فاتورة شراء رقم رقم ... + وصل الصندوق) |
| 38 000 | 40 000   |     |  |
| 12 000 | 10 000   |     |  |

➤ شراء محل تجاري بـ 500000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 150000 دج أرض المحل قيمتها 220000 دج ومعدات قيمتها 70000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

|         |   |     |   |
|---------|---|-----|---|
| 207     | فارق الاقتناء (أو شهرة المحل) = 500 000 - 440 000 | 512 | البنك                                   |
| 211     | أراضي   |     |   |
| 213     | مباني   |     |   |
| 215     | معدات وأدوات                                      |     |   |
| 500 000 | 60 000<br>220 000<br>150 000<br>70 000            |     |   |
|         |   |     | (فاتورة شراء رقم رقم ... + وصل الصندوق) |

شهرة المحل أو فارق الإقتناء يمثل الفرق بين المبلغ المدفوع ناقص المجموع الصافي لما تم الحصول عليه من عملية الشراء.

## 2- دراسة سير الحساب 21: التثبيبات العينية

### 2-1- تعريف التثبيت العيني

التثبيت العيني هو أصل مادي تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى أكثر من سنة مالية واحدة. ويتفرع إلى الحسابات المذكورة في الجدول أعلاه.

### 2-2- المعالجة المحاسبية للتثبيبات المعنوية

#### 2-2-1- تكلفة الشراء وتكلفة الإنتاج

تدرج التثبيبات في أصول المؤسسة بتكلفتها، سواءا بتكلفة الإقتناء (تكلفة الشراء) في حالة شرائها، أو بتكلفة الإنتاج في حالة إنتاجها داخل المؤسسة.

➤ تكلفة الشراء تساوي ثمن الشراء خارج الرسم منقوصا منه التخفيضات زائد كل المصاريف الضرورية للتشغيل (تضاف لها جميع المصاريف حتى يصبح التثبيت قابل للإستغلال).

➤ تكلفة الإنتاج تساوي مجموع تكاليف الإنتاج

#### 2-2-2- مبادئ تجميع أو فصل التثبيبات العينية

يراعى في تجميع أو فصل التثبيبات العينية المبادئ التالية:

- يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة (أقل من 30 000 دج) كما لو كانت مستهلكة كلياً في السنة المالية التي تم استخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في حساباتها المعنوية على شكل تثبيبات بل تسجل في الحساب 605 مشتريات المعدات والتجهيزات.
- تعالج مكونات أصل ما كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدة الانتفاع بها مختلفة، أو إذا كانت توفر منافع اقتصادية للمؤسسة بوتيرة مختلفة.
- تشكل الأراضي والمباني أصولاً متميزة وتعالج كلا على حدى حتى ولو تم إقتناؤها معاً لأن البناءات هي أصول قابلة للإهلاك بينما الأراضي هي أصول غير قابلة للإهلاك.

#### 2-2-3- التسجيل المحاسبي للتثبيبات العينية المستلمة كمساهمات

➤ عند تكوين مؤسسة فردية يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| التثبيت العيني المستلم<br>أموال الاستغلال.<br>( تخصيص تثبيبات لتأسيس مؤسسة فردية ) | 101 | 21x |
|--|-----|-----|

➤ عند تكوين شركة يكون التسجيل المحاسبي (لتنفيذ الوعد) كما يلي:

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| التثبيت العيني المستلم<br>الشركاء: عمليات على رأس المال<br>( تنفيذ الوعد بتقديم أصول عينية ) | 456 | 21x |
|--|-----|-----|

#### 2-2-4- التسجيل المحاسبي للتثبيبات العينية المحازة عن طريق الشراء (الإقتناء)

➤ عند اقتناء تثبيت عيني مباشرة من عند مورد التثبيبات يكون التسجيل كما يلي:

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| التثبيت العيني الذي تم اقتنائه<br>موردو التثبيبات<br>( فاتورة شراء رقم رقم ... ) | 404 | 21x |
|--|-----|-----|

➤ عند افتتاح تثبیت عيني عن طريق إرسال طلبية شراء تثبیت من عند المورد، يمر التسجيل بمرحلتين:  
- المرحلة الأولى: تسجيل الطلبية المرسلّة مرفقة بتسبيق (شيك أو نقود)

|     |   |        |
|-----|---|--------|
| 238 | التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيّات (عينية)<br>البنك أو الصندوق | 53/512 |
|     | ( طلبية شراء رقم .. + شيك رقم ... )                                     |        |
| 21x | التثبیت العيني المستلم  |        |
| 238 | التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيّات (عينية)                     |        |
| 404 | موردو التثبيّات   |        |
|     | ( استلام التثبيّات المطلوب )  |        |

- المرحلة الثانية: عند استلام التثبیت المطلوب، يبقى المورد داننا بما تبقى من سعره ويتم تسجيل ذلك كما يلي:

2-2-5- التسجيل المحاسبي للتثبيّات العينية المنتجة داخل المؤسسة

➤ عند إنتاج التثبیت العيني داخل المؤسسة، يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبیت، حسب طبيعتها في الحسابات 6

|    |  |       |
|----|--|-------|
| 6x | المصاريف المنفقة في إنتاج التثبیت<br>مخزونات / حسابات الغير / الحسابات المالية | 3/4/5 |
|    | ( تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات ...6 )                                 |       |

- المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبیت، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 21x | التثبیت المعنوي الذي تم إنتاجه<br>الإنتاج المثبت للأصول العينية | 732 |
|     | ( تثبیت المصاريف أو رسملة المصاريف )                            |     |

مثال:

- إنجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة وتطلب ذلك أجور عمال 900 000 دج دفعت بشيك ومواد أولية 1500 000 دج.  
يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

➤ - المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبیت، حسب طبيعتها في الحسابات 6

|     |  |           |
|-----|--|-----------|
| 601 | مواد أولية مستهلكة                             | 1 500 000 |
| 631 | أجور مستخدمين                                  | 900 000   |
| 31  | مواد أولية ولوازم                              | 1 500 000 |
| 512 | البنك  | 900 000   |
|     | ( تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات ...6 ) |           |

➤ - المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبیت، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 213       | مباني<br>الإنتاج المثبت للأصول العينية                         | 732       |
|           | ( إدخال التثبیت ضمن الأصول بتثبیت المصاريف أو رسملة المصاريف ) |           |
| 2 400 000 |  | 2 400 000 |

### 3- دراسة سير حسابات التثبيات المالية

#### 3-1- تعريف التثبيات المالية

يمكن اعتبار التثبيات المالية بأنها تلك الأسهم والسندات لمؤسسات أخرى التي يتم اقتناءها من طرف المؤسسة وامتلاكها لأكثر من سنة مالية لتعود عليها في نهاية كل سنة، بجزء من أرباح تلك المؤسسات ( في حالة شراء أسهم )، أو بفائدة معلومة مسبقا ( في حالة شراء سندات ). ويمكن أن تمثل التثبيات المالية الكفالات المدفوعة للغير كضمان بدون عائد.

#### 3-2- التسجيل المحاسبي للتثبيات المالية.

➤ عند اقتناء أسهم أو سندات وتم دفع كل مبالغها، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| أسهم أو سندات الفروع                | 26x |
| السندات المثبتة                     | 27x |
| البنك                               | 512 |
| ( اقتناء أسهم وسندات بشيك رقم ... ) |     |

➤ في حالة اقتناء أسهم أو سندات وتم دفع جزء من مبالغها، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

|  |     |
|--|-----|
| أسهم أو سندات الفروع                                   | 26x |
| السندات المثبتة  | 27x |
| البنك  | 512 |
| عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة | 269 |
| ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن سندات مثبته | 279 |
| ( اقتناء أسهم وسندات بشيك رقم ... ولم تسدد كاملة )     |     |

➤ عند اقتناء أسهم أو سندات بغرض المضاربة والتنازل عنها في أقل من سنة، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

|   |     |
|---|-----|
| أسهم أو سندات (قصيرة الأجل)                     | 50x |
| البنك   | 512 |
| ( اقتناء أسهم وسندات قصيرة الأجل بشيك رقم ... ) |     |

➤ عند اقتناء أسهم أو سندات بغرض المضاربة والتنازل عنها في أقل من سنة، ولم يدع كل مبلغها يكون القيد:

|   |     |
|---|-----|
| أسهم أو سندات (قصيرة الأجل)   | 50x |
| البنك   | 512 |
| التسديدات الباقية الواجب القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير مسددة | 509 |
| ( اقتناء أسهم وسندات قصيرة الأجل بشيك رقم ... ولم تسدد كاملة )        |     |

مثال

➤ تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 400 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب

|                                     |  |     |
|-------------------------------------|--|-----|
| 400 000                             | سندات المساهمة الأخرى                                  | 262 |
| 100 000                             | البنك  | 512 |
| 300 000                             | عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة | 269 |
| ( اقتناء أسهم وسندات بشيك رقم ... ) |  |     |

➤ تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى ( مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية المدة المتفق عليها ) وكان مبلغ السندات 200 000 دج دفع النصف بشيك بنكي واعتبر النصف الباقي غير مطلوب (حاليا)

|                                     |  |     |
|-------------------------------------|--|-----|
| 200 000                             | السندات المثبتة الأخرى                                 | 271 |
| 100 000                             | البنك  | 512 |
| 100 000                             | ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن سندات مثبته | 269 |
| ( اقتناء أسهم وسندات بشيك رقم ... ) |  |     |

### تمرين محلول: المطلوب تسجيل كل العمليات التي قامت بها مؤسسة

- 2019/03/05 شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 800 000 بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض. ودفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 40 000 دج.
- 2019/03/08 دفع تسبيق بقيمة 40 000 دج نقدا لمورد التثبيتات من أجل شراء آلة إنتاجية بقيمة 150 000 دج
- 2019/03/10 شراء آلة راقنة بـ 29 900 دج نقدا
- 2019/03/13 تم إستلام الآلة الإنتاجية ودفع باقي المبلغ بشيك.
- 2019/03/15 شراء معدات صناعية متطورة بـ 350 000 دج على الحساب مصاريف نقلها 15 000 دج دفعت نقدا ومصاريف تركيبها 35 000 دج دفعت بشيك، ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 80 000 دج دفعت نقدا.
- 2019/03/23 شراء سندات مساهمة بـ 800 000 دج بشيك، تمثل 51 % من رأس مال مؤسسة أخرى، بغرض امتلاكها لأكثر من سنة.
- 2019/03/25 شراء سندات مساهمة بـ 600 000 دج دفع النصف بشيك والباقي غير مطلوب بغرض المضاربة والتنازل عنها قريبا.

### الحل

|         |         | 2019/03/05   |     |     |  |
|---------|---------|--|-----|-----|--|
|         | 630 000 | أراضي  |     | 211 |  |
|         | 210 000 | مباني  |     | 213 |  |
| 800 000 |         | البنك  | 512 |     |  |
| 40 000  |         | الصندوق  | 53  |     |  |
|         |         | ( عقد الملكية رقم + بشيك رقم ... )                             |     |     |  |
|         |         | 2019/03/08   |     |     |  |
|         | 40 000  | تسبيقات مدفوعة عن طلب تثبيات                                   |     | 238 |  |
| 40 000  |         | الصندوق  | 53  |     |  |
|         |         | ( طلبية رقم..... )   |     |     |  |
|         |         | 2019/03/10   |     |     |  |
|         | 29 900  | مشتريات المعدات الصغيرة  |     | 605 |  |
| 29 900  |         | أسهم أو سندات (قصيرة الأجل)                                    | 53  |     |  |
|         |         | ( فاتورة رقم ... )   |     |     |  |
|         |         | 2019/03/13   |     |     |  |
|         | 150 000 | معدات وأدوات   |     | 215 |  |
| 40 000  |         | التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيات (عينية)             | 238 |     |  |
| 110 000 |         | البنك  | 512 |     |  |
|         |         | ( فاتورة شراء رقم .. + شيك رقم.. )                             |     |     |  |
|         |         | 2019/03/15   |     |     |  |
|         | 400 000 | معدات وأدوات (35 000 + 15 000 + 350 000)                       |     | 215 |  |
|         | 80 000  | مصاريف المستخدمين ( لا تدخل في تكلفة الشراء)                   |     | 631 |  |
| 350 000 |         | موردو التثبيات   | 404 |     |  |
| 35 000  |         | البنك  | 512 |     |  |
| 95 000  |         | الصندوق  | 53  |     |  |
|         |         | ( فاتورة شراء رقم رقم ... )                                    |     |     |  |
|         |         | 2019/03/23   |     |     |  |
|         | 800 000 | سندات الفروع المنتسبة  |     | 261 |  |
| 800 000 |         | البنك  | 512 |     |  |
|         |         | ( اقتناء أسهم بشيك رقم ... )                                   |     |     |  |
|         |         | 2019/03/25   |     |     |  |
|         | 600 000 | سندات مخولة حق في الملكية                                      |     | 503 |  |
| 300 000 |         | البنك  | 512 |     |  |
| 300 000 |         | التسديدات الباقية عن قيم التوظيف المنقولة غير مسددة            | 509 |     |  |
|         |         | ( اقتناء أسهم وسندات قصيرة الأجل بشيك رقم ... ولم تسدد كاملة ) |     |     |  |

## أعمال موجهة ( السلسلة رقم 02: حسابات رؤوس الموال + حسابات التثبيتات)

التمرين الأول كانت الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 10/12/01. كما يلي:

| المبالغ          | الخصوم                                 | رج  | المبالغ          | الأصول                          | رج  |
|------------------|--|-----|------------------|---------------------------------|-----|
| 1 000 000        | رؤوس الأموال الخاصة<br>أموال الاستغلال | 101 | 600 000          | أصول غير الجارية<br>البناءات    | 213 |
|                  | خصوم غير جارية<br>خصوم جارية           |     | 200 000          | أصول جارية<br>مواد أولية ولوازم | 31  |
| 200 000          | موردو المخزونات                        | 401 | 400 000          | البنك                           | 512 |
| <b>1 200 000</b> | <b>مجموع الخصوم</b>                    |     | <b>1 200 000</b> | <b>مجموع الأصول</b>             |     |

- 1) خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر عثمان يطلب تسجيلها في اليومية .  
في 10 / 12 / 04 : رفع التاجر عثمان رأس المال بـ 200 000 دج عن طريق البنك  
في 10/12/06 : وضع في الصندوق 80 000 دج من ماله الخاص  
في 10/12/10 سحب من البنك 200 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة  
في 10/12/20: قدم التاجر عثمان تسييق لمورد التثبيتات بقيمة 50 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 250 000 دج  
في 10/12/23 : أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد أولية مستهلكة قيمتها 200 000 دج وأجور عمال 140 000 دج سددت عن طريق البنك  
في 10/12/24 تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 28 000 دج من حسابه الخاص.  
في 10/12/27 تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/20.  
في 10/12/ 30 : سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيتات كل مستحقاتهم عن طريق البنك
- 2) أوجد رصيد ح/512 البنك، ورصيد ح/ 53 الصندوق، ورصيد ح/ 108 حساب المستغل ثم رصده في 10/12/31
- 3) أنجز الميزانية الختامية للتاجر عثمان مبينا النتيجة المحققة في نهاية ديسمبر.
- 4) رصد حساب النتيجة في 1/1/2011 ثم أوجد رصيد ح/101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ.

## التمرين الثاني

- في 01/04/2011: تأسست شركة تضامن بين علي ورضا برأسمال 800 000 دج وكانت حصة علي ثلث حصة رضا حيث دفع رضا حصته في بنك الشركة ودفع علي نصف حصته في صندوق الشركة، والنصف الآخر في بنك الشركة.
- في 15/04/2011: تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.
- في 20/04/2011: تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 100 000 دج على الحساب.
- في 23/04/2011: تم شراء محل تجاري بـ 900000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 200000 دج أرض المحل قيمتها 500000 دج ومعدات قيمتها 140000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.
- في 01/05/2011 تم شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 940 000 دج بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ودفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 60 000 دج.
- في 04/05/2011: قدمت المؤسسة تسييقا للمورد بقيمة 30000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 200 000 دج وبعد شهر تحصلت على الآلة. ودفعت المصاريف الآتية نقدا (نقلها 35000 دج، تركيبها 45000 دج، تكوين العمال لاستعمالها 20000 دج) وفي 15/06/2011 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.
- في 17/06/2011: شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29000 دج عن طريق الصندوق.
- في 20/06/2011 انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 300000 دج سددت بشيك.
- في 22/06/2011 تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 200 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب
- في 25/06/2011 تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى ( مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية المدة المتفق عليها ) وكان مبلغ السندات 100 000 دج دفع بشيك بنكي.
- في 30/06/2011 دفعت المؤسسة كفالة بـ 20 000 دج بشيك لمؤسسة سونلغاز من أجل استعمال عداد كهربائي خاص ملك لشركة سونلغاز
- في 01/07/2011 تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2012 ودفع ، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا .
- في 31/12/2011 حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج ، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.
- في 31/12/2012 حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.
- المطلوب 01) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.
- 2) تسجيل كل العمليات بما فيها رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح في نهاية 2011 ونهاية 2012.

## عمل منزلي

### مسألة:

في 01 / 12 / 2010 قرر السيد عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فأحضر مبلغ قدره 1 200 000 دج واشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع ثلث المبلغ في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 50 000 دج وبضاعة بـ 40 000 دج وآلة إنتاجية بـ 150 000 دج ومواد أولية ولوازم بـ 60 000 دج.

### المطلوب

1) إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 10/12/01 علما أن مجموع الخصوم هو 1 800 000 دج

### الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 10/12/01.

| المبالغ   | الخصوم                                 | ر.ح       | المبالغ   | الأصول                                  | ر.ح   |
|-----------|--|-----------|-----------|---|-------|
| 1 200 000 | رؤوس الأموال الخاصة<br>أموال الاستغلال | 101       | .....     | أصول غير الجارية<br>الأراضي<br>البناءات | ..... |
| .....     | خصوم غير جارية<br>قرض مصرفي            | .....     | 150 000   | معدات وأدوات                            | 215   |
| .....     | خصوم جارية                             | .....     | 50 000    | جهاز كمبيوتر                            | 2181  |
| .....     | موردو المخزونات                        | .....     | .....     | معدات نقل                               | ..... |
| .....     | موردو التثبيات                         | .....     | 40 000    | أصول جارية                              | ..... |
| .....     | .....                                  | .....     | 60 000    | مخزونات البضائع                         | 30    |
| .....     | .....                                  | .....     | .....     | مواد أولية ولوازم                       | 31    |
| .....     | .....                                  | .....     | .....     | البنك                                   | ..... |
| .....     | .....                                  | .....     | .....     | الصندوق                                 | ..... |
| 1 800 000 | مجموع الخصوم                           | 1 800 000 | 1 800 000 | مجموع الأصول                            | ..... |

2) خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر عثمان يطلب تسجيلها في اليومية المخصصة لها

| في 10 / 12 / 04 : رفع التاجر عثمان رأس المال بـ 200 000 دج عن طريق البنك | في 10 / 12 / 06 : سحب لاحتياجاته الخاصة 80 000 دج من البنك و 50 000 دج من الصندوق. |
|--|--|
|  |  |

|   |  |
|---|--|
| <p>في 10/12/23: قدم التاجر عثمان تسبيق لمورد التثبيات بقيمة 10 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 200 000 دج</p>      | <p>في 10/12/10 سحب من البنك 120 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة</p>   |
| <p>في 10/12/24 تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 20 000 دج من حسابه الخاص.</p>  | <p>في 10/12/13 : سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن شراءها 8 000 دج ، تباع بهامش ربح 25 %</p>   |
| <p>في 10/12/27 تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/23.</p>   | <p>في 10/12/20: أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد مستهلكة 10 000 دج وأجور عمال 60 000 دج سددت عن طريق البنك</p> |
| <p>في 10/12/30 : سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيات كل مستحقاتهم عن طريق البنك</p> |  |

3) أوجد رصيد ح/ 512 البنك ورصيد ح/ 53 الصندوق ورصيد ح/ 108 حساب المستغل ثم رصده في

10/12/31

| ح/ 108 |   | ح/ 53 |   | ح/ 512 |   |
|--------|---|-------|---|--------|---|
| د      | م | د     | م | د      | م |
|        |   |       |   |        |   |
|        |   |       |   |        |   |

4) علما أن النتيجة المحققة في ديسمبر كانت خسارة 320 000 دج - رصد حساب النتيجة في 2011/1/1 ثم أجد رصيد ح/ 101 بهذا التاريخ

ترصيد الحساب 108 حساب المستغل بتاريخ 2010 / 12 / 31

| ح/ 101 |   | 2011/01/01 |   | 2010 / 12 / 31 |   |
|--------|---|------------|---|----------------|---|
| د      | م | د          | م | د              | م |
|        |   |            |   |                |   |
|        |   |            |   |                |   |