

الأسبوع السادس: محاسبة عملية تأسيس مؤسسة فردية

1- تأسيس مؤسسة خاصة فردية

لمزاولة نشاط تجاري بصفة فردية، على صاحب المؤسسة تخصيص أموال لهذا النشاط التجاري. تدعى تلك الأموال "أموال الإستغلال" وتسجل محاسبيا في الحساب 101 وهي بمثابة رأس المال.

تمر عملية تأسيس مؤسسة فردية بمرحلة واحدة (على عكس تأسيس شركة) حيث يسجل في الجانب المدين كل الأصول التي أحضرها التاجر لمزاولة نشاط تجاري من تثبيبات (ح / 2) ومخزونات (ح / 3) وحسابات الغير (ح / 4) والحسابات المالية (ح / 5) مقابل تسجيل في الجانب الدائن أموال الإستغلال (ح / 101) وفق القيد الآتي:

| | | | |
|--|---------|--------------------|-----|
| | التاريخ | تثبيبات | 2 |
| | | مخزونات | 3 |
| | | حسابات الغير | 4 |
| | | حسابات مالية | 5 |
| | | أموال الاستغلال | 101 |
| | | (القيد التأسيسي) | |

مثال 1 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.

(1) أنجز قيد تأسيس المؤسسة الفردية

(2) شكل الميزانية الإفتتاحية للتاجر فلان بتاريخ 2017/12/01.

(الحل: 1) تسجيل عملية تأسيس المؤسسة الفردية

| | | |
|-----------|------------------|-----|
| | أراضي | 211 |
| | مباني | 213 |
| | البنك | 512 |
| | الصندوق | 53 |
| | أموال الاستغلال | 101 |
| | (القيد التأسيسي) | |
| 640 000 | | |
| 160 000 | | |
| 600 000 | | |
| 200 000 | | |
| 1 600 000 | | |

(3) الميزانية الإفتتاحية

| المبالغ | الخصوم | ر.ح | المبالغ | الأصول | ر.ح |
|-----------|---------------------|-----|-----------|------------------|-----|
| 1 600 000 | رؤوس الأموال الخاصة | | | أصول غير الجارية | |
| | أموال الاستغلال | 101 | 640 000 | أراضي | 211 |
| | خصوم غير جارية | | 160 000 | البنات | 213 |
| | خصوم جارية | | 600 000 | أصول جارية | |
| | | | 200 000 | البنك | 512 |
| | | | | الصندوق | 53 |
| 1 600 000 | مجموع الخصوم | | 1 600 000 | مجموع الأصول | |

إذا لم تكفي أموال الإستغلال عند مزاولة النشاط لإقتناء التثبيات أو شراء المخزونات يمكن أن يلجأ التاجر إلى الإستدانة فيحصل على قرض من مؤسسات القرض يسجله في الجانب الدائن من الحساب 164 " إقتراضات مصرفية" ويقابله في الجانب المدين الأصل الذي استخدم فيه وذلك كما يلي:

| | | | |
|--|---------|---------------------------|-----|
| | التاريخ | تثبيات | 2 |
| | | مخزونات | 3 |
| | | حسابات الغير | 4 |
| | | حسابات مالية | 5 |
| | | أموال الاستغلال | 101 |
| | | إقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 |
| | | (القيد التأسيسي) | |

كما يمكنه عند مزاولة النشاط أن يقتني تثبيات على الحساب أو يشتري مخزونات على الحساب تسجل مع الأصول في الجانب المدين من الحساب المعني للتثبيات أو المخزون مقابل جعل الحساب 404 " موردو التثبيات" أو الحساب "موردو المخزونات" دائنا بمبلغ الأصل المعني وذلك كما يلي:

| | | | |
|--|---------|---------------------------|-----|
| | التاريخ | تثبيات | 2 |
| | | مخزونات | 3 |
| | | حسابات الغير | 4 |
| | | حسابات مالية | 5 |
| | | أموال الاستغلال | 101 |
| | | إقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 |
| | | موردو المخزونات | 401 |
| | | موردو التثبيات | 404 |
| | | (القيد التأسيسي) | |

مثال 2: في 2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج، وبرمجيات المعلوماتية 100 000 دج القيد التأسيسي والميزانية الإفتتاحية.

2- 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.

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

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

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

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:

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

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

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

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 المبني 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، ورضه ثم أوجد رصيد حساب 101:أموال الاستغلال بهذا التاريخ

| | | 2017/12/01 | | الحل: |
|------------|---------|--|------|-------|
| | 640 000 | أراضي | 211 | |
| | 160 000 | مباني | 213 | |
| | 600 000 | البنك | 512 | |
| | 200 000 | الصندوق | 53 | |
| 1 600 000 | | أموال الاستغلال (القيود التأسيسية) | 101 | |
| 2017/12/02 | | | | |
| | 30 000 | برمجيات المعلوماتية | 204 | |
| | 60 000 | جهاز كمبيوتر | 2181 | |
| 90 000 | | موردو التثبيات (فاتورة شراء رقم ...) | 404 | |
| 2017/12/06 | | | | |
| | 400 000 | أموال الاستغلال البنك | 512 | 101 |
| 400 000 | | (تخفيض رأس المال عن سحب من البنك) | | |
| 2017/12/10 | | | | |
| | 50 000 | معدات وادوات | 215 | |
| 50 000 | | حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص) | 108 | |
| 2017/12/15 | | | | |
| | 25 000 | حساب المستغل الصندوق | 53 | 108 |
| 25 000 | | (وصل الصندوق رقم | | |
| 2017/12/18 | | | | |
| | 70 000 | أقساط التأمين | 616 | |
| 25 000 | | الصندوق (فاتورة التأمينات) | 53 | |
| 2017/12/23 | | | | |
| | 90 000 | موردو التثبيات | 404 | |
| 90 000 | | حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص) | 108 | |
| 2017/12/31 | | | | |
| | 215 000 | حساب المستغل البنك | 512 | 108 |
| 215 000 | | (شيك رقم ...) | | |

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

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