

الأسبوع السابع: دراسة بعض حسابات الصنف الأول

1- 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 الأعباء نتيجة السنة المالية ربح (أعمال نهاية السنة: المنتوجات أكثر من الأعباء)	6... 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 المنتوجات الأعباء (أعمال نهاية السنة : الأعباء أكثر من المنتوجات)	6... 129	7..
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	-----

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 الاحتياطات الشركاء: الحصص الواجب دفعها محول من جديد ربح (أعمال نهاية السنة: المنتوجات أكثر من الأعباء)	106 457 110	120
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	-----

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.

2- دراسة سير الحساب 11: الترحيل من جديد

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية الآتية:

د / 110: محول من جديد ربح

د / 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 الموائيتين

➤ **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 الترحيل من جديد (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 نتيجة السنة المالية خسارة (محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح..)	129	119
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

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

➤ **عند تكوين الاحتياطات يكون القيد:**

	نتيجة السنة المالية الاحتياطات (محضر الجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح..)	106	120
--	---------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

عند استعمال الاحتياطات (دمجها في رأس المال أو تزيعها) يكون القيد:

	الاحتياطات رأسمال الشركة الشركاء: الحصص الواجب دفعها (محضر الجمعية العامة)	101 457	106
--	---------------------------------------------------------------------------------------------	------------	-----