

Four Axis : Accounting for the creation of a company

Second: Incorporation of the individual private enterprise

1- Accounting for the creation of an individual enterprise

To practice a commercial activity on an individual basis, the owner of the establishment must allocate funds for this commercial activity, called "exploitation funds" and recorded in account 101, which constitutes the capital of the individual private enterprise.

The accounting registration of the process of establishing an individual private enterprise goes through one stage (unlike the establishment of a company), where it records on **the debit side** all the assets brought by the trader to practice the commercial activity such as Fixed asset (A/2), Inventory or stocks (A/3) third parties accounts (A/4), and Financial accounts (A/5) against recording on **the credit side** the amount of those assets in account 101 "exploitation funds" as shown in the following entry:

		Date		
2		Fixed asset accounts	x	
3		Inventory accounts	x	
4		Third party accounts	x	
5		financial accounts	x	
	101	Exploitation funds		x
(Incorporation of the individual private enterprise)				

Example1

On 12/12/2017, Mr. Othman decided to establish an individual private enterprise, so he allocated an amount of 1,600,000 DA. He bought, with half the amount, a building built on land, where the amount of the building was estimated to be a quarter of the amount of the land. He put 600,000 DA in the bank and the rest in the cashbox.

Required

- 1) The registration of the establishment of the individual private enterprise
- 2) The opening balance sheet for merchant Othman on 01/12/2017.

Solution

1) Registration of the establishment of Trader Othmane enterprise

		12/01/2017		
211		Lands	640000	
213		Building	160000	
512		Bank	600000	
53		Cash-box	200000	
	101	Exploitation funds		1600000
(Incorporation of the individual private enterprise)				

P 01

المحور الرابع : محاسبة عملية تأسيس الشركة

ثانياً: تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية

1- تأسيس مؤسسة خاصة فردية

لمزاولة نشاط تجاري بصفة فردية، على صاحب المؤسسة تخصيص أموال لهذا النشاط التجاري. تدعى تلك الأموال "أموال الإستغلال" وتسجل محاسبياً 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 تثبتات (د / 2) ومخزونات (د / 3) وحسابات الغير (د / 4) والحسابات المالية (د / 5) مقابل تسجيل في الجانب الدائن أموال الإستغلال (د / 101) وفق القيد الآتي:

		التاريخ		
	x	التثبتات		2
	x	المخزونات		3
	x	حسابات الغير		4
	x	الحسابات المالية		5
x		أموال الإستغلال	101	
(القيد التأسيسي)				

مثال1

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.

المطلوب

- 1) أنجز قيد تأسيس المؤسسة الفردية
- 2) شكل الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 2017/12/01

الحل:

1) تسجيل عملية تأسيس المؤسسة الفردية للتاجر عثمان

		التاريخ		
	640000	أراضي		211
	160000	مباني		213
	600000	البنك		512
	200000	الصندوق		53
1600000		أموال الإستغلال	101	
(القيد التأسيسي)				

ص 01

2) The opening balance sheet of the the trader Othmane on 12/01/2017

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1600000	الأموال الخاصة own funds Exploitation funds حساب المستغل	101	640 000 160 000	أصول غير جارية Non-current Assets أراضي Lands مباني Buildings	211 213
	خصوم غير جارية Non-current liabilities		600 000 200 000	أصول جارية Current Assets البنك Bank الصندوق Cashbox	512 53
	خصوم جارية				
1600000	مجموع الخصوم		1600000	مجموع الأصول	

If the exploitation funds are not sufficient when carrying out the activity to acquire fixed assets or purchase stocks, the trader can resort to borrowing and obtain a loan from the loan institutions that he records on the credit side of account 164 "loan from credit institutions" and matches it on the debit side of the asset in which he was used.

He may also acquire Fixed asset on the account or purchase inventories on the account that are recorded with the assets on the debit side of the relevant Fixed asset or inventory account in exchange for crediting the 404 "Fixed asset suppliers" or 401 "Inventory and services Suppliers" account with the amount of the relevant asset.

Example 2: (Continuing with Example 1) :

We suppose that the merchant Othman obtains a long-term bank loan with which he buys a truck for 400,000 DA. He also buys on the account a computer for 120,000 DA, merchandise for 200,000 DA, damaged packaging for 30,000 DA, and computer software 100 000 DA.

Required

The registration of the establishment of the individual private enterprise and The opening balance sheet.

Solution(Continuing with Example 1)

Registration of the establishment of Trader Othmane enterprise

12/01/2017			
204	informatics software	100000	
211	lands	640000	
213	buildings	160000	
2181	hardware equipment: computer	150000	
2182	transportation equipment: truck	400000	
30	merchandise stocks	200000	
326	damaged packaging	20000	
512	Bank	600000	
53	Cashbox	200000	
101	Exploitation funds		1600000
164	Loan from credit institutions		400000
401	Inventory and services suppliers		220000
404	Fixed asset suppliers		250000
(Incorporation of the individual private enterprise)			

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. 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 401 "موردو المخزونات" دائنا بمبلغ الأصل المعني وذلك كما يلي:

مثال 2: (تابع للمثال الأول)

نفرض أن التاجر عثمان تحصل 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.

المطلوب:

قيد تأسيس المؤسسة الفردية والميزانية الافتتاحية

الحل: (تابع للمثال الأول)

تسجيل عملية تأسيس المؤسسة الفردية للتاجر عثمان

2017/12/01			
100000	برمجيات م	204	
640000	أراضي	211	
160000	مباني	213	
150000	كمبيوتر	2181	
400000	شاحنة	2182	
200000	بضاعة	30	
20000	أغلفة تالفة	326	
600000	البنك	512	
200000	الصندوق	53	
1600000	أموال الإستغلال		101
400000	قرض مصرفي		164
220000	موردو مخزونات		401
250000	موردو تثبيات		404
(القيد التأسيسي)			

The opening balance sheet of the the trader Othmane on 12/01/2017الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1600000	own funds الأموال الخاصة Exploitation funds أموال الاستغلال	101	100000	Non-current Assets أصول غير جارية Informatique software برمجيات المعلوماتية	204
			640000	Lands أراضي	211
			160000	Buildings مباني	213
			150000	Computer جهاز كمبيوتر	2181
400000	Non-current liabilities Loan from credit instit قرض مصرفي	164	400000	Transportation equip :Truck معدات نقل (شاحنة)	2182
			200000	Current Assets أصول جارية Merchandise stocks مخزونات البضائع	30
220000	Inventory and المخزونات services suppliers والخدمات	401	20000	Damaged packaging أغلفة تالفة	326
			600000	Bank البنك	512
250000	Fixed asset suppliers موردو التثبيات	404	200000	Cashbox الصندوق	53
2470000	مجموع الخصوم		2470000	مجموع الأصول	

2- Exploiter account (A/108)

In accordance with the **Entity Unit convention** that requires the establishment's property must be separated from the property of the establishment owner, this account is created to record all payments and withdrawals made by the sole proprietor (merchant) to or from his establishment. this account is called: "**Exploiter account**" and his number is **108**.

2-1- Functioning of exploiter account during the accounting cycle :

- This account (108) is **debited** when a trader withdraws or **use** an asset for his **own needs** as shown in the following entry

		Date		
108		Exploiter account	x	
	3	Inventory accounts		x
	4	Third party accounts		x
	512	Bank		x
	53	Cashbox		x
	70x	Sales of...		
		(withdrawing an asset from his establishmt. for his own needs)		

- This account is **credited** when the trader **provides** a financial asset **to his establishment** or **pays off** a debt on it from his own account as shown in the following entry:

		Date		
401		Inventory and services suppliers	x	
404		Fixed asset suppliers	x	
512		Bank	x	
53		cashbox	x	
6x		expenses or burdens	x	
	108	Exploiter account		x
		(provides his own asset to his establishment)		

2-2- Functioning of exploiter account at the end of the accounting cycle :

At the end of the year, the balance of this account (whether debit or credit) is **transferred** to account 101 "exploitation funds" in order to balance it as shown in the following entry:

- If the balance of the account 108 "the exploiter's account" is **debit**, the capital is **deducted**, and the registration is as follows:

		12/31/year		
101		Exploitation funds	x	
	108	Exploiter account		x
		(balance of Exploiter account)		

- If the balance of the account 108 "exploiter's account" is a **credit**, the capital is **increased**, and the registration is as follows:

		12/31/year		
108		Exploiter account	x	
	101	Exploitation funds		x
		(balance of Exploiter account)		

2- حساب المستغل

طبقاً 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.

1-1- سير الحساب 108 "حساب المستغل" خلال الدورة المحاسبية

- يكون الحساب 108 "حساب المستغل" مدينا عندما يسحب التاجر أصلا من الأصول لاحتياجاته الخاصة كما هو مبين في القيد الموالي:

		التاريخ		
	x	حساب المستغل		108
x		المخزونات	3	
x		حسابات الغير	4	
x		البنك	512	
x		الصندوق	53	
		مبيعات..	70x	
		(سحب أصل من المؤسسة لاحتياجاته الخاصة)		

- ويكون الحساب 108 "حساب المستغل" دائما عندما يدفع التاجر أصلا من أصوله الخاصة إلى مؤسسته، أو يدفع عنها ديناً من ماله الخاص كما هو مبين في القيد الموالي:

		التاريخ		
	x	موردو المخزونات	401	
	x	موردو التثبيات	404	
	x	البنك	512	
	x	الصندوق	53	
	x	مصاريف أو أعباء...	6x	
x		حساب المستغل		108
		(دفع أصل من أصوله الخاصة إلى مؤسسته)		

2-2- سير حساب المستغل في نهاية الدورة المحاسبية

في 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:**

		12/31/السنة		
	x	أموال الاستغلال		101
x		حساب المستغل		108
		(ترصيد حساب المستغل)		

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

		12/31/السنة		
	x	حساب المستغل		108
x		أموال الاستغلال	101	
		(ترصيد حساب المستغل)		

Example 3: (Continuing with Example 2) :**1) Record the following transactions in the journal:**

On 12/06/2017: It became clear to Ahmed that the capital was too high, so he reduced it by 400,000 DA through the bank.

On 12/10/2017: He bought industrial equipment for his company with his **own money** for 50 000 DA

On 12/15/2017: He paid his **private car insurance** from the cashbox of his establishment, at 25,000 DA.

On 12/23/2017: He paid The fixed assets suppliers their dues with his **own money** .

On 12/31/2017: He took the amount of 100,000 DA for his **personal needs** from the bank.

2) Find the balance of the exploiter's account and transfer it to the account 101 « Exploitation funds » .

3) Find then the balance of the account 101 on 12/31/2017.

Solution (Continuing with Example 2)**1) Accounting registration of transactions in the journal**

101	512	12/06/2017 Exploitation funds Bank (Capital reduction)	400000	400000
215	108	12/10/2017 Industrial equipment Exploiter account (Purchase invoice no ...)	50000	50000
108	53	12/15/2017 Exploiter account cashbox (Cashbox receipt no ...)	25000	25000
404	108	12/23/2017 Fixed asset suppliers Exploiter account (Purchase invoice no ...)	250000	250000
108	512	12/31/2017 Exploiter account cashbox (Cashbox receipt no ...)	100000	100000

2) The balance of the exploiter's account on 12/31/2017 will be

debit	A/108	credit
(2) 25 000	50 000	(1)
(4) 100 000	250 000	(3)
Account balance		
Creditor (175 000)		
(Total) 300 000	300 000	(Total)

Since the balance of the account 108 “exploiter’s account” is a **credit** the account 101 “exploitation funds” is affected by the **decrease**, on 12/31/2017, as follows:

108	101	12/31/2017 Exploiter account Exploitation funds (balance of Expl. acc)	175000	175000
-----	-----	---	--------	--------

3) Balance of the exploitation funds account (A/101) on 12/31/2017 :

debit	A/101	credit
(2) 400 000	1600000	(1)
Account balance	175000	(3)
Creditor (1375 000)		
(Total) 1775000	1775000	(Total)

مثال 3: (تابع للمثال الثاني)

1) سجل العمليات الآتية في اليومية التاجر فلان.

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

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

2) إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل ثم ترصيده بتاريخ 2017/12/31

3) إيجاد رصيد حـ 101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ

الحل: (تابع للمثال الثاني)**1) تسجيل العمليات في اليومية :**

101	512	2017/12/06 أموال الإستغلال البنك (تخفيض رأس المال)	400000	400000
215	108	2017/12/10 معدات صناعية (آلة) البنك (فاتورة شراء رقم...)	50000	50000
108	53	2017/12/15 أموال الإستغلال الصندوق (وصل الصندوق رقم ...)	25000	25000
404	108	2017/12/23 موردو التثبيات البنك (فاتورة شراء رقم ...)	250000	250000
108	512	2017/12/31 أموال الإستغلال البنك (تخفيض رأس المال)	100000	100000

2) يكون رصيد حـ/108 حساب المستغل في 2017/12/31 كما يلي:

مدین	حـ / 108	دائن
(2) 25000	50000	(1)
(4) 100000	250000	(3)
رصيد دائن 175000		
(المجموع) 300 000	300 000	(المجموع)

بما أن رصيد الحساب 108 "حساب المستغل" **دائنا**، الحساب 101 "أموال الاستغلال" يتأثر **بالنقصان** في 2017 / 12/31 وذلك كما يلي:

108	101	2017/12/31 حساب المستغل أموال الاستغلال (ترصيد حساب المستغل)	175000	175000
-----	-----	---	--------	--------

3) رصيد حـ 101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ 2017/12/31 يصبح:

مدین	حـ / 101	دائن
(2) 400000	1600 000	(1)
رصيد دائن 1375000	175000	(3)
(المجموع) 1775000	1775000	(المجموع)