

الأسبوع السادس: محاسبة عملية تأسيس مؤسسة فردية

1- تأسيس مؤسسة خاصة فردية

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 تثبيات (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	تثبيات	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

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

(3) الميزانية الإفتتاحية

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1 600 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	640 000	أصول غير الجارية أراضي	211
	خصوم غير جارية		160 000	البناءات	213
	خصوم جارية		600 000	أصول جارية البنك	512
			200 000	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 فيتحصل 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 (القيد التأسيسي)	164

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

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

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 المبنى 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.

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

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

	البنك أو الصندوق (كمثال)	53/512
	حساب المستغل	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	101
	حساب المستغل	108

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

	حساب المستغل	108
	أموال الاستغلال	101

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

الحل:

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

	2017/12/02	
	برمجيات المعلوماتية	204
	جهاز كمبيوتر	2181
	موردو التثبيات	404
90 000	(فاتورة شراء رقم ...)	

400 000	400 000	2017/12/06 أموال الاستغلال البنك (تخفيض رأس المال عن سحب من البنك)	512	101
50 000	50 000	2017/12/10 معدات وأدوات حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)	108	215
25 000	25 000	2017/12/15 حساب المستغل الصندوق (وصل الصندوق رقم	53	108
25 000	70 000	2017/12/18 أقساط التأمين الصندوق (فاتورة التأمينات)	53	616
90 000	90 000	2017/12/23 موردو التثبيات حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)	108	404
215 000	215 000	2017/12/31 حساب المستغل البنك (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

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