

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلا

2021-2022 السداسي 2

المحاضرة 1: دراسة حسابات الصنف الأول الأموال الخاصة



المجموعة الأولى: حسابات رؤوس الاموال

الحساب 10 رأس المال الاحتياطات وما يماثلها

هذا الحساب يجرأ لعلى الحسابات الفرعية التالية وهذه الحسابات الفرعية يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني للمؤسسة، ويتم تمييز بين نوعين من المؤسسات وهي:

- الحسابات التي يستفيد منها المستغل الفردي (مؤسسة فردية)

- الحسابات التي تستخدمها الشركات

وتتمثل الحسابات الفرعية فيما يلي:

- ح/ 101 رأس المال الصادر (رأسمال الشركة، الاموال المخصصة، أموال الاستغلال)

- ح/ 103 علاوة مرتبطة برأسمال

- ح/ 104 فارق التقييم

- ح/ 105 فارق اعادة التقييم

- ح/ 106 الاحتياطات

- ح/ 107 فارق المعادلة

- ح/ 108 الحساب المستغل

ملاحظة: إن بيان أو اسم الحساب 101 رأسمال الصادر يجب أن يتوافق مع القانون الاساسي للمؤسسة

1/ حالة المؤسسة فردية (شخص طبيعي): يستخدم المستغل الفردي الحسابين 101أموال الاستغلال و108 حساب المستغل

1-1 الحساب 101 أموال الاستغلال:

وهذا الحساب يكون دائن ب:

- بالحصصة التي يساهم بها صاحب المؤسسة في بداية أو خلال نشاط المؤسسة أي عند إضافة أموال أثناء النشاط أو عند التأسيس

- الرصيد الدائن لحساب 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة أي (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)

- نتيجة الدورة ح/120 إذا كانت ربح أي دائنة وهذا في بداية السنة الموالية

و يكون مدينا ب:

- كل تخفيض في قيمة رأس مال المؤسسة

- الرصيد المدين لحساب 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)

- نتيجة الدورة ح/129 خسارة أي مدينة وهذا في بداية السنة الموالية

2-1 الحساب 108 حساب المستغل: يسجل هذا الحساب كل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة ومالكها، أي كل المسحوبات والمدفوعات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية (خارج استغلال المؤسسة) أي مسحوبات لأغراض شخصية ومدفوعات من حساب صاحب المؤسسة الخاص لصالح المؤسسة.

التسجيل المحاسبي للحساب 108 الحساب المستغل:

- يكون الحساب 108 مدينا معناه مسحوبات من المؤسسة لأغراض شخصية
- يكون الحساب 108 دائنا معناه مدفوعات من أمواله الخاصة لصالح المؤسسة

هذا الحساب 108 في نهاية الدورة يرصد مع الحساب 101 أموال الاستغلال

مثال 1

بتاريخ 2020 / 2 / 1 بدأ شخص مشروع برأس مال قدر ب 7000000 دج موزعة كما يلي:

- أراضي: 2500000 دج
- شاحنة: 1500000 دج
- مواد أولية: 2500000 دج
- بنك: 500000 دج

وقام مالك المؤسسة بالعمليات التالية:

- في 2020/2/5 سحب مبلغ مالي من البنك قدره 50000 دج لاستعماله الشخصي
- في 2020/2/7 دفع من أمواله الخاصة لتسديد مشتريات بضاعة ب 15000 دج
- في 2020/2/ سحب من مخزون البضاعة ما قيمته 8000 دج للعائلة

المطلوب:

- تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة
- فتح الحسابات الضرورية مع القيام بالترصيد ومتابعة الاجراءات المتعلقة بالحسابين ح/101 و الحساب ح/108

حل المثال:

		2020/2/1		
	2500000	ح/ الاراضي	211	
	1500000	ح/ شاحنة	2182	
	2500000	ح/ مواد أولية	31	
	500000	ح/ البنك	512	
7000000		الى ح/ أموال الاستغلال القيود الافتتاحي	101	
		2020/2/5		
	50000	ح/ الحساب المستغل	108	
50000		الى ح/ البنك	512	
		2020/2/7		
	15000	ح/ البضاعة	30	
15000		ح/ الحساب المستغل	108	
		2020/2/8		
	8000	ح/ الحساب المستغل	108	
8000		الى ح/ البضاعة	30	
		2020/12/31		
	43000	ح/ أموال الاستغلال	101	
43000		ح/ الحساب المستغل	108	

ح/ 101		ح/ 108	
7000000	43000	15000	50000
	6957000 ←	رم 43000	80000
7000000	7000000	58000	58000

كذلك فيما يخص نتيجة الدورة فإنها في نهاية الدورة ترصد مع حساب أموال الاستغلال (ترصد ح12 ن الدورة مع

ح101)

مثال رقم 2

كانت ميزانية المؤسسة الفردية بتاريخ 2021/12/31 كم يلي:

مباني 2000000 دج، معدات وأدوات 400000 دج، معدات نقل 180000 دج، معدات مكتب 120000 دج، بضائع 250000 دج، زبائن 150000 دج، بنك 340000 دج، صندوق 60000 دج، قروض بنكية 250000 دج، موردو المخزونات 200000 دج، نتيجة السنة (ربح) 50000 دج
قام التاجر خلال الدورة الحالية بالعمليات التالية:

- 1/15 دفع بشيك بنكي مبلغ 80000 دج مقابل الحصول على علامة تجارية
- 2/2 سحب مبلغ 50000 دج م الصندوق لاستعماله الشخصي
- 3/7 قدم طلبية من أجل الحصول على سيارة بقيمة 140000 دج، ودفع ¼ القيمة بنكي كتسبيق.
- 2/12 أودع مبلغ 100000 دج من أمواله الشخصية في الحساب البنكي لمؤسسة الفردية.
- 6/15 سدد بشيك بنكي فاتورة هاتف مؤسسته الفردية ب 4000 دج، وفاتورة هاتف المنزل ب 7500 دج.
- 7/15 استلم السيارة محل الطلبية المقدمة بتاريخ 3/7 وقام بتسديد الباقي بشيك بنكي
- 9/15 قام بتحصيل كافة حقوقه على الزبائن عن طريق البنك
- 12/10 نظرا لتلف أصاب البضاعة قام التاجر ببيعها بقيمة 151500 دج بموجب شيك

المطلوب: التسجيل في اليومية

حل المثال 2

		2021/1/1		
	2000000	مباني		213
	400000	معدات وادوات		215
	180000	معدات نقل		2182
	120000	تجهيزات مكتب		218
	250000	بضاعة		30
	150000	عملاء		411
	340000	بنك		512
	60000	صندوق		53
3050000		أموال الاستغلال		101
250000		قروض بنكية		164
200000		موردو المخزونات والخدمات		401
		1/15		
	80000	البراءات والرخص والعلامات		205
80000		البنك		512

50000	50000	02/02 حساب المستغل الصندوق	53	108
35000	35000	03/07 تسبيقات و أعلى ط التثبيتات البنك	512	238
30000	30000	03/12 حساب المستغل بضاعة	30	108
100000	100000	04/05 البنك حساب المستغل	108	512
11500	4000 7500	6/15 توريدات غير مخزنة حساب المستغل البنك	512	607 108
35000 105000	140000	7/16 معدات نقل تسبيقات و أعلى ط التثبيتات البنك	238 512	2182
150000	150000	9/15 البنك عملاء	411	512
151500	151500	12/10 بنك مبيعات بضاعة	700	512
220000	220000	12/10 تكلفة البضاعة المباعة بضاعة	30	600

ترصيد الحساب 108 مع الحساب 101

		12/31		
	12500	حساب المستغل		108
12500		أموال الاستغلال	101	

2/ حالة مؤسسة شخص معنوي (المؤسسات الجماعية)

جاء ظهور الشركات بأنواعها المختلفة نتيجة حتمية للثورة الصناعية التي اقتحمت المجال أمام مشاريع كبيرة تحتاج إلى رؤوس أموال، بالإضافة إلى المتطلبات الفنية والادارية والتي لا تتوفر في المشاريع الفردية.

يعالج موضوع محاسبة الشركات العمليات المالية المتعلقة بحياة الشركة من تكوينها إلى غاية تصفيتها، وما يميز هذه المحاسبة عن المحاسبة المالية وجود حسابات ناتجة عن تطبيق الأحكام القانونية الخاصة بتكوين الشركة، وأهم العمليات الخاصة بها عمليات التكوين والتأسيس، توزيع الأرباح والخسائر، عمليات تغيير رأس المال، عمليات دمج الشركات وعمليات التصفية..... الخ

❖ **تعريف الشركة:** هي عبارة عن عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بالمساهمة في المشروع بتقديم حصة من رأس المال أو العمل بقصد اقتسام ما قد ينشأ عن هذه الشركة من أرباح.

❖ **أنواع الشركات:** قسم القانون التجاري الجزائري الشركات إلى نوعين: شركات الأشخاص مثل شركة التضامن وشركات أموال مثل الشركة ذات المسؤولية المحدودة وشركة المساهمة.

1-2 ح/ 101 رأس المال الصادر: يمثل الحساب رأس المال الصادر في الشركات الخاصة أو العمومية مجموع الحصص التي يساهم بها الشركاء في رأسمال الشركة أو القيمة الاسمية لأسهم الشركة (وقد تكون الحصص المكونة لرأسمال الشركة عينية أو نقدية)

❖ ان رأسمال الصادر في المؤسسة شخص معنوي أو ثابت ولا يتغير إلا بتغير العقد التأسيسي للشركة وفقا لقرارات الهيئات المختصة

❖ يسجل في الجانب الدائن لحساب 101 رأس المال الصادر:

- قيمة المساهمات النقدية أو العينية (الحصص) المقدمة من طرف الشركاء
- الاحتياطات المدججة في رأسمال (حالة رفع من رأسمال)

❖ يسجل في الجانب المدين لحساب 101 رأس مال الصادر في حالة خفض في رأسمال الشركة مهما كان السبب مثلاً: امتصاص العجز الموجود في ميزانية المؤسسة.

❖ وينقسم ح/ 101 رأسمال الصادر إلى:

- ح/ 1010 مساهمات الدولة
- ح/ 1011 مساهمات الجماعات المحلية
- ح/ 1012 مساهمات المؤسسات العمومية

- ح/ 1013 مساهمات المؤسسات الخاصة

- ح/ 1014 مساهمات الافراد

2-2 تكوين شركات الاشخاص (شركات التضامن):

يجبر القانون التجاري المساهمين على إحضار المساهمات (نقدية، فكرية، أو عينية) كاملة لحظة تنفيذ الوعد، حيث يمر تكوين هذا النوع من الشركات بمرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمة

- مرحلة تنفيذ الوعد

(1) مرحلة الوعد بالمساهمة:

xxxxxxx	xxxxxxx	.../.../...	شركاء - العمليات على رأس المال - رأس المال الصادر	456 101
---------	---------	-------------	--	------------

- هذه المساهمات تقسم إلى حصص متساوية غير قابلة للتداول، على أن لا يقل سعر الحصة الواحدة عن 1000 دج

ملاحظة: يمكن تقسيم ح/ 456 شركاء - العمليات على رأس المال كما يلي:

ح/ 4561 مساهمات الشريك 1، ح/ 4562 مساهمات الشريك 2، ح/ 4563 مساهمات الشريك 3.....

(2) مرحلة تنفيذ الوعد:

xxxxxxx	xxxxxxx	../../..	الاصول الشركاء - العمليات على رأس المال -	2,3,5 456
---------	---------	----------	--	--------------

- دفع المساهمات تكون عن طريق البنك عادة

- في حالة انسحاب الشريك: مثلا انسحاب الشريك 3 تقوم بعكس القيد

xxxxxxx	xxxxxxx	/.../..	رأس المال م الشريك 3	101 4563
---------	---------	---------	-------------------------	-------------

xxxxx	xxxxx	/.../...	مساهمة الشريك الأصول	4563 2,3,5
-------	-------	----------	-------------------------	---------------

2-3 تكوين شركات ذات مسؤولية محدودة وشركات المساهمة

(1) تحرير رأسمال دفعة واحدة:

xxxxxx	xxxxx	تاريخ الوعد بالمساهمة	101	45611
	xxxxx	مساهمات عينة (100%)		45615
		رأسمال الصادر		
		قيد الوعد بالمساهمة		
xxxxxx	xxxxx	تاريخ تنفيذ الوعد	45611	2,3,5
	xxxxx	الأصول		
		مساهمات عينية		
		دفع المساهمات العينية		
xxxxxx	xxxxx	تاريخ تنفيذ الوعد	45615	512
	xxxxx	البنك		53
		الصندوق		
		مساهمات نقدية		
		دفع المساهمات النقدية		

(2) تحرير رأس المال النقدي بالحد الأدنى: (20% للشركات ذات المسؤولية المحدودة و 25% لشركات المساهمة)

الوعد	مساهمون (رأسمال مكتتب غير مطلوب) 80% أو 75%	109
	رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011
الدفع	الوعد بالمساهمة	
	مساهمات عينية 100%	45611
	مساهمات نقدية 20% أو 25%	45615
	رأسمال مكتتب غير مطلوب غير مسدد	1012
الدفع	الأصول	2,3,4
	100% مساهمات عينية	45611
	البنك (عادة)	512
	20% أو 25% مساهمات نقدية	45615
الدفع	رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012
	120% أو 125% رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013

الاستدعاء	طلب المساهمات المتبقية مساهمات نقدية 80% أو 75% رأسمال مكتتب غير مسدد	109	45615
	رأسمال مكتتب غير مطلوب 80% أو 75% رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	1011
الدفعة	تنفيذ الطلب البنك (عادة) 80% أو 75% مساهمات نقدية	45615	512
	رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد 80% أو 75% رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012

ملاحظة: عند استكمال احضار كل المساهمات النقدية والعينية

• نضيف قيد التسوية

		المساهمة 200%		
200%	200%	رأسمال مكتتب مطلوب مسدد رأسمال الصادر قيد التسوية	101	1013

مثال رقم 1

تم تكوين شركة مساهمة بتاريخ 2019/2/3 وكانت حصص المساهمين كالتالي:

• حصة الشريك أ = 75000 دج

• حصة الشريك ب = 25000 دج

في 2019 / 2/10 نفذ الشريكان وعودهم وكانت كالتالي:

• ش 1 أراضي 40000 دج، شاحنة 35000 دج

• ش 2 بنك 20000 دج، جهاز إعلام آلي 5000 دج

المطلوب: تسجيل القيود الضرورية

مثال رقم 2

اتفق عدد من المؤسسين في 2020/1/10 على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 10000000 دج مقسم على

3000 سهم نقدي مدفوعة بالحد الأدنى 25% و 2000 سهم عيني والتي قدر الخبراء قيمتها كما يلي:

الأصول: ح/ 207 شهرة المحل 720000 دج، ح/ 211 الأراضي 400000 دج

ح/ 218 تثبيات عينية أخرى 600000 دج، ح/ 30 بضاعة 2000000 دج

ح/ 411 العملاء 450000 دج، ح/ 413 أوراق القبض 600000 دج
 الخصوم: ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات 600000 دج، ح/ 403 أوراق الدفع 100000 دج
 ح/ 491 خسارة قيمة العملاء 70000 دج

ولقد تم التأسيس في 2020/1/30 وهو يوم افتتاح عملية الاكتتاب
 بعد سنة من التأسيس طلبت جمعية الشركاء تقديم نصف المساهمات المتبقية ولقد تم التنفيذ وتقديم الحصص بعد 5 أيام علما ان
 كل المدفوعات تمت بشيك بنكي.

المطلوب:

- سجل كل العمليات في اليومية؟

حل المثال 1

		2019/2/3		
	75000	الشركاء - العمليات على رأسمال الشريك أ	4561	
	25000	الشركاء - العمليات على رأسمال الشريك ب	4562	
100000		رأسمال الصادر	101	
		2019/2/10		
	40000	أراضي	211	
	35000	معدات نقل	2183	
	5000	معدات مكتب	2184	
	20000	بنك	512	
75000		الشركاء والعمليات على رأسمال الشريك أ	4561	
25000		الشركاء والعمليات على رأسمال الشريك ب	4562	

حل المثال 2

- قيمة السهم الواحد هو: $10000000 / (3000 + 2000) = 2000$ دج
- $6000000 = 2000 \times 3000$ ← المساهمات النقدية
- $4000000 = 2000 \times 2000$ ← المساهمات العينية
- $10000000 = 2000 \times 5000$ ← المساهمات الكلية

- المساهمات العينية 4000000100% كلها مطلوبة
- المساهمات النقدية 6000000 :25% مطلوبة 150000 دج، 75% غير مطلوبة 4500000

المبالغ	الخصوم	ر . ح	المبالغ	الأصول	ر ح
4000.00	رأس مال الشركة	101	720.000	شهرة محل	207
600.000	موردو المخزونات	401	400.000	أراضي	11
100.000	موردو السندات	403	600.000	تثبيتات عينية أخرى	218
70.000	خسائر القيمة عن الزبائن	491	2000.000	بضاعة	30
			450.000	زبائن	411
			600.000	أوراق القبض	413
4770.00	المجموع		4770.000	المجموع	

صافي المركز المالي = الوعد بالمساهمة في هذه الحالة = 4000000

		-01-10			
4500.000	4500.000	مساهمات (رأس مال مكتب غير مطلوب)	1011	109	
		رأس مال مكتب غير مطلوب			
	4000.000	مساهمات عينية		45611	
	1500.000	مساهمات نقدية		45615	
5500.000		رأس مال مكتب غير مسدد	1012		
		-01-30			
	1500.000	البنك		512	
1500.000		مساهمات نقدية	45615		
	720000	شهرة محل		207	
	400000	أراضي		211	
	600000	تثبيتات عينية أخرى		218	
	2000000	بضاعة		30	
	450000	زبائن		411	
	600000	أوراق القبض		413	
600000		موردو المخزونات والخدمات	401		
100000		موردو السندات	403		
400000		مساهمات عينية	45611		
700000		خسائر القيمة عن الزبون	491		

5500000	5500000	1/30 رأسمال مكتتب غير مسدد رأسمال مكتتب مطلوب مسدد طلب نصف المساهمات المتبقية	1013	1012
2250000	2250000	2021/1/30 مساهمات نقدية مساهمون (رأسمال مكتتب غير مطلوب)	109	45615
2250000	2250000	رأسمال مكتتب غير مطلوب رأسمال مال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	1011
2250000	2250000	2021/2/5 البنك مساهمات نقدية	45615	512
2250000	2250000	//. رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد رأسمال مكتتب مطلوب ومسدد	1013	1012

2-3- الحساب ح 103 علاوة مرتبطة برأس المال : وينقسم إلى:

- ح / 1031 علاوة الاصدار
- ح / 1032 علاوة الاندماج
- ح / 1033 علاوة المساهمة

2-4 علاوة الاصدار (علاوة الحصص):

رأسمال الشركة = قيمة السهم الاسمية × عدد الاسهم

- القيمة الاسمية للسهم وهي القيمة التي يحملها السهم عند التأسيس

وبعد فترة من النشاط تكون المؤسسة محققة للأرباح تزيد من سمعتها فيكثر الطلب على أسهمها وهذا ما يرفع من قيمة السهم،

وبالتالي هذا الارتفاع هو القيمة الحقيقية للسهم (قيمة السهم أثناء التنازل)

علاوة الاصدار = القيمة الحقيقية - القيمة الاسمية

ومنه علاوة الاصدار هي عبارة عن ارتفاع في قيمة شراء السهم نظرا لارتفاع الطلب عليه عندما تريد المؤسسة زيادة رأسمالها

مثال

عرفت المؤسسة X رواجاً كبيراً في نشاطها وتقرر نتيجة لهذا في اجتماع استثنائي للجمعية العامة زيادة رأسمالها وذلك بإصدار 3000 سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد هي 100 دج ووصلت قيمة السهم في السوق بـ 150 دج (القيمة الحقيقية)، فالتزمت الولاية بشراء 1000 سهم، والتزمت مؤسسة عمومية بشراء 800 سهم، كما التزمت مؤسسة خاصة بشراء الباقي وبعد 45 يوم وضعت المبالغ في البنك.

حل المثال

		./.../..		
	450000	ح/ الشركاء - العمليات على رأس المال	456	
100000		مساهمات الجمعات المحلية	1011	
80000		مساهمات المؤسسات العمومية	1012	
120000		مساهمات المؤسسات الخاصة	1013	
150000		علاوة الاصدار	1031	
	450000	بعد 45 يوم		
		البنك		512
450000		الشركاء - العمليات على رأس المال	456	

2-5 الحساب 104 فارق التقييم: يسجل هذا الحساب رصيد الأرباح والخسائر غير المقيدة في النتيجة والناتجة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية وفقاً للتنظيم المعمول به.

2-6 الحساب 105 فارق إعادة التقييم: يسجل في هذا الحساب فوائض التقييم الملحوظة في التثبيتات التي تكون موضوع إعادة التقييم حسب الشروط القانونية

2-7 الحساب 106 الاحتياطات: يسجل في هذا الحساب نسبة أرباح الدورة التي لم تضاف إلى الأموال الجماعية والمتروكة تحت تصرف المؤسسة كاحتياطات قانونية يفرضها قانون تأسيس الشركات أو نظامية (احتياطات للدورات اللاحقة لمواجهة الطوارئ) وهي من حيث المبدأ عبارة عن أموال تخصصها المؤسسة بشكل دائم وذلك لاستعمالها مستقبلاً في:

- توزيعها على الشركاء
- ادماجها في رأسمال الشركة (عند رفع رأسمال الشركة)
- امتصاص العجز في الميزانية (الخسائر السابقة)

ومنها:

- ح/ 1061 الاحتياطات القانونية
- ح/ 1062 الاحتياطات المنظمة
- ح/ 1063 احتياطات القانون الأساسي
- ح/ 1068 احتياطات اختيارية
- تقييد الاحتياطات في الجانب الدائن لحساب 106 ويقابلها في الجانب المدين نتيجة الدورة ح/ 12

- تقيد الاحتياطات في الجانب المدين في حالة ادماجها في رأسمال أو توزيعها على الشركاء

مثال:

في 2018/12/31 بلغت نتيجة الدورة 100000 دج وبتاريخ 2019/6/4 قررت الجمعية توزيع نتيجة الدورة كما يلي:

- 5 % احتياطات قانونية
- 30% احتياطات عادية
- 65% على العمال

حل المثال

	100000	2019/6/4	نتيجة الدورة	12
5000		احتياطات قانونية	1061	
30000		احتياطات عادية	1063	
65000		المستخدمون	421	
		توزيع نتيجة الدورة		

2-8 حساب 107 فارق المعادلة: تسجل فيه النقص أو الزيادة الخاصة بحساب 265

ملاحظة: وتكون الحسابات 104-105-107: دائنة في حالة الزيادة

104-105-107: مدينا في حالة النقصان

2-9 حساب 109 رأسمال غير المستعان به: يخص شركة ذات مسؤولية محدودة وشركة المساهمة ويسجل فيه رأس المال النقدي

المكتتب وغير المستعان به في رأس مال الشركة

2-10 حساب 11 الترحيل من جديد: هو عملية محاسبية يتم بموجبها تسجيل أرصدة النتيجة المحاسبية (ربح أو خسارة) بعد

ترحيلها إلى السنة الموالية كما يلي:

- في حالة الربح من حساب 120 إلى الحساب 110

- في حالة الخسارة من حساب 119 إلى الحساب 129

2-11 /حساب 12 نتيجة السنة المالية: يستقبل في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء وأرصدة الحسابات الايرادات

ويكون:

- مدينا في حالة خسارة حساب 129

- دائنا في حالة ربح حساب 120

ملاحظة:

❖ في المؤسسات شخص معنوي توزيع نتيجة الدورة يكون حسب القرار المتخذ في الجمعية العامة العادية، هذه الجمعية يجب أن تجتمع في خلال الستة أشهر التي تلي غلق الدورة، ويقوم مجلس الادارة بكتابة قرار يقترحون فيه إلى الجمعية توزيع النتيجة والذي يأخذ بعين الاعتبار الالتزامات القانونية والاجراءات النظامية للمؤسسة.

❖ في المؤسسات شخص طبيعي فإن نتيجة الدورة (ربح/ خسارة) تحول مباشرة إلى رأسمال المؤسسة الفردية (ح101)

2-12 الحساب 13 الحواصل والأعباء المؤجلة: خارج دورة الاستغلال: يتكون هذا الحساب من:

- ح/ 131 اعانات التجهيز
- ح/ 132 اعانات اخرى للاستثمار
- ح/ 133 الضرائب المؤجلة على الاصول
- ح/ 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
- ح/ 138 ايرادات وأعباء أخرى مؤجلة

أ/ حساب 131 اعانات التجهيز: وهي إعانات تمنحها الدولة للكيان من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو انشائها وتكون دائنة بمبلغ الاعانة المحصل عليها وذلك يجعل أحد الحسابات.

ب- حساب 132 اعانات أخرى للاستثمار: وهي اعانة يستفيد منها الكيان لتمويل أنشطة طويلة الاجل كفتح أسواق جديدة وإقامة كيانات في الخارج يتم الاعانة بقيدين (قيد الوعد بالإعانة، وتنفيذ الوعد) حيث يتوسطها الحساب 441 الدولة والجماعات الاخرى الاعانة المطلوب استلامها، ويكون القيد كما يلي:

• الوعد بالإعانة

441	إعانات المطلوب استلامها	xxxx
131	اعانات التجهيز	xxxxxxx
132	اعانات الاستثمار	xxxxxxx

• تنفيذ الوعد

215	معدات وأدوات صناعية	xxxxxxx
512	البنك	xxxxxxx
441	اعانات المطلوب استلامها	xxxxxxx
	تنفيذ الوعد	

وفي نهاية السنة يتم ادراج حساب 13 ضمن النواتج والايادات في حساب 754 أقساط إلى الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية: إما بأقساط الاهتلاك وعلى مدى 10 سنوات
مثال:

في 15/1/2018 استلمت المؤسسة اشعارا لاستفادتها من إعانة تجهيز بقيمة 100000 دج مخصصة لشراء معدات صناعية إن تكلفة هذه المعدات هي 500000 دج سيتم اهتلاكها خلال 10 سنوات بأقساط متساوية .
في 1/4/2018 تم شراء المعدات ب 500000 دج سددت بشيك أما الاعانة فتم استلامها بشيك في 1/7/2018

حل المثال

100000	100000	1/15 الاعانات المطلوب استلامها اعانات التجهيز الوعد بالإعانة	131	441
500000	500000	4/1 معدات وأدوات صناعية البنك	512	215
100000	100000	البنك الاعانات المطلوب استلامها	441	512

المدة 9 أشهر	37500	12/31 مخصصات الاهتلاكات وخ ق اهتلاك معدات النقل	2815	681
37500	7500	//. اعانات التجهيز اقساط اعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة السنة المالية	754	131

50000	50000	12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات اهتلاك معدات النقل	2815	681
10000	10000	//. اعانات التجهيز أقساط اعانات الاستثمار المحولة للسنة المالية	754	131

اهتلاك سنوي القيد يتكرر 9 مرات

		12/31		
	12500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات		681
12500		اهتلاك معدات النقل	2815	
		//.		
	2500	اعانات التجهيز		131
2500		اقساط اعانات الاستثمار المحولة للنتيجة	754	

بعد 10 سنوات يرصد التثبيت في حصص الاهتلاك

	500000	اهتلاك معدات النقل		2815
500000		معدات النقل	215	

2-13 الحساب 15 المؤونات للأعباء الخصوم غير الجارية:

عرف النظام المحاسبي المالي مؤونات الأعباء بأنها خصوم يكون تاريخ استحقاقها ومبلغها غير مؤكد تسجل بالحسابات التالية:

- عندما يكون للكيان التزام رهن ناتج عن حادث ماضي
- عندما يكون من المحتمل يكون خروج موارد أمرا ضروريا بإطفاء هذا الالتزام
- عندما يكون القيام بتقدير هذا الالتزام تقديرا موثوقا منه

ويكون تسجيل المؤونة في نهاية السنة وكذا مراجعتها في نهاية الدورة

يتم تسجيل المؤونة من الحساب 681 الى الحساب 15 ونفسه في حالة الزيادة المؤونة

في انخفاض المؤونة والغائها يتم استرجاع من حساب 781 استرجاعات ويكون القيد كما يلي:

	xxxx	المؤونات للأعباء الخصوم غير الجارية		15x
xxxxx		استرجاعات الاستغلال	781	