

تسبيق الضريبي لرسم TVA لشهر جانفي 2016 : 85000 دج
 الفرق موجب 55760 دج
 الفرق الضريبي موجب يعتبر دين ضريبي اتجاه مصلحة الضرائب واجب الدفع قبل 20/3/2016 و قد تم تسديد هذا الدين نقدا .

الفصل الرابع : دراسة الأموال الخاصة(الصف الأول)

1.4. حسابات رؤوس الأموال (حق الملكية) :

- **تعريف حق الملكية :** أنه حق الملاك المتبقي بعد طرح كافة الالتزامات وتسمى حق الملكية بصافي الأصول ومن بين حقوق الملكية رأس المال .
 - **تعريف رأس المال :** وهو يمثل الأموال المملوكة ووسائل التمويل المساهم بها من طرف الشركاء أو المتروكة من طرفهم تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة ، كما يمثل الحد الأدنى الذي يجب أن تحتفظ به المؤسسة من أجل ضمان حقوق

1.1.4. المعالجة المحاسبية لرأس المال :

- خصص النظام المحاسبي المالي الجديد من الحسابات التي لها علاقة برأس المال وهي :

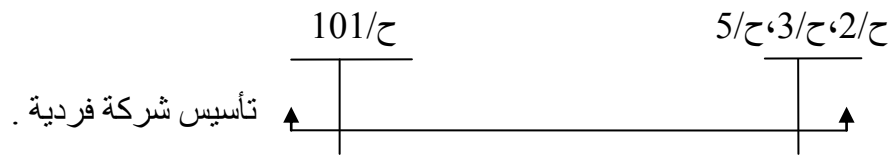
حساب 10 : رأس المال الصافي ويسمى الأموال المخصصة وأموال الاستغلال ومن أهم فروعها

حسابات لها علاقة بتكوين رأس المال	}	ح/101 رأس المال الصادر
		ح/106 الاحتياطات
		ح/108 حساب المستغل
		ح/11 الترحيل من جديد
		ح/12 نتيجة السنة المالية

الحساب 101 : رأس المال الصادر

2.4. مؤسسة ذات الشخص الطبيعي : (وتسمى المؤسسة الفردية)

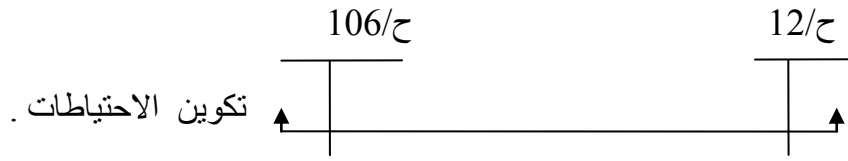
1.2.4. تكوين رأس مال المؤسسة الفردية(عند تاريخ التأسيس)



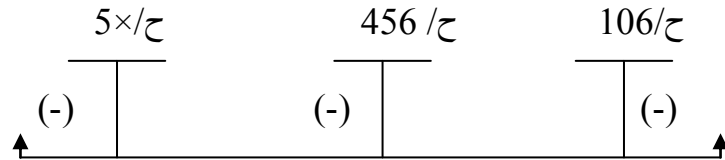
2.2.4. تغير رأس المال :

- **حساب 108** : حساب المستغل : يستخدم هذا الحساب الأموال أو بضع الأموال الخاصة تحت تصرف مؤسسة وكذلك تقوم بتغطية الخسارة .
- **حساب 106** : الاحتياطات : وهي عبارة عن أرباح توضع تحت تصرف المؤسسة في شكل احتياطات و لا تلحق بالأموال الشخصية أو الجماعية ما لم يصدر قرار مخالف من المؤسسة ، ومنها احتياط قانوني .
- **احتياطي قانوني** : حيث يلزم التشريع في المادة 72 من القانون التجاري الجزائري المؤسسة بتكوين احتياطي سنوي قدره 5% من الأرباح يشترط أن لا يتجاوز 10% من رأس مالها وهناك عدة احتياطات نذكر منها : احتياط عادي ، احتياط اختياري .

✓ تكوين الاحتياطات :



✓ تخفيض الاحتياطات :



✓ تخفيض جزء من الاحتياطات وتخصص لشركاء .

✓ تخفيض جزء من الاحتياطات لتغطية الخسارة .

حساب المستغل رقم 108 : (مسحوبات + مدفوعات)

108/ح

(+)	(-)
مدفوعات	مسحوبات

تطبيق : بتاريخ 2014/10/1 بدأ شخص مشروعه برأس مال قدره 4.000.000 دج موزع كما يلي :
1.000.000 دج أراضي - 1.200.000 دج مباني - 800.000 دج بضاعة - 600.000 دج البنك
400.000 دج صندوق

وخلال الثلاثي الأخير من سنة 2014 قام هذا الشخص بالعمليات التالية :

✓ اشترى بضاعة بمبلغ 70.000 دج وقام بتسديدها من أمواله الشخصية استلام الفاتورة مع البضاعة .

✓ سحب من الصندوق 120.000 دج لتغطية مصاريف شخصية .

✓ سحب من مخزن البضاعة قيمة 15.000 دج لتغطية استهلاكي العائلي .

✓ وقد حقق هذا التاجر نتيجة ربح في نهاية 2014 بقيمة 190.000 دج .

المطلوب : - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية . ومتابعة اجراءات ترصيد 108 وحساب 12
(T.V.A = 17%)

حل التطبيق :

الميزانية الافتتاحية : 2014/10/1

رقم الحساب	الأصول	مبالغ	رقم الحساب	الخصوم	مبالغ
211	أراضي	1.000.000	101	رأس المال الشخصي	4.000.000
213	مباني	1.200.000			
30	بضاعة	800.000			
512	البنك	600.000			
53	الصندوق	400.000			
-----	مجموع الأصول	4.000.000	-----	مجموع الخصوم	4.000.000

التسجيل المحاسبي لعمليات المؤسسة الفردية :

		2014/10/10	
	1.000.000	أراضي	211
	120.000	مباني	213
	800.000	بضاعة	30
	600.000	البنك	512
	400.000	الصندوق	53
4.000.000		رأس المال الشخصي تكوين مؤسسة فردية (قيد افتتاحي) 01	101
	70.000	مشتريات بضاعة	380
81.900	11.900	T.V.A على المشتريات حساب المستغل فاتورة الشراء رقم 02	108
70.000	70.000	بضاعة مشتريات بضاعة وصل الدخول رقم 03	380
120.000	120.000	حساب المستغل الصندوق سحب مبلغ لاستعماله الشخصي 04	108 53
15.000	15.000	حساب المستغل بضاعة مخزنة سحب بضاعة الاستهلاكي الشخصي	108 30

اجراءات متابعة حساب 108 ، ح/112 : (في بداية السنة اللاحقة 2015)

		2015/1/12	
190.000	190.000	نتيجة الدورة حساب المستغل ترصيد حساب 12 (وضع الأموال في حساب 108)	108
		//	
136.900	136.900	حساب المستغل رأس المال الشخصي ترصيد ح/108 رفع رأس المال	101

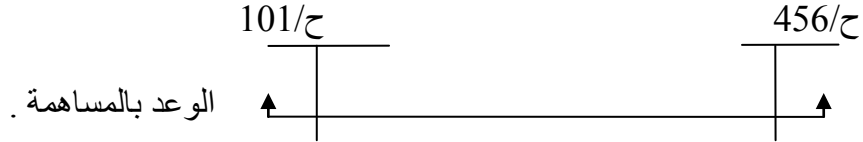
3.4. مؤسسة ذات الشخص المعنوي (جماعية)

تعريفها : وقد تأخذ أنواع من بينها شركة ذات التضامن وشركة ذات المسؤولية المحدودة وهو عبارة عن مؤسسة جماعية تتكون من اتفاق مجموعة من الشركاء الأفراد شركات خاصة ، شركات عامة ، دولة ، هيئات

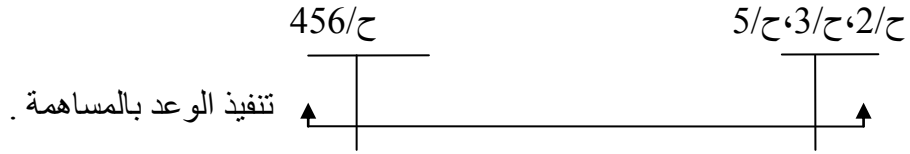
تأسيسها : تتأسس لما يجتمع الشركاء لأول مرة وتحدد في هذا الاجتماع مجموع المساهمات المادية والنقدية لكل شريك .

تسييرها : أعلى سلطة في هذه المؤسسات هي الجمعية العامة للمساهمين وقراراتها تتناسب مع حصة الأسهم.
حقوق المساهم : منها : - حقه في تسيير المؤسسة - حقه في الأرباح - كما يتحمل الخسارة - توزيع الأرباح حسب نصيب كل مساهم .
1.3.4. المعالجة المحاسبية لعملية تأسيس الشركة :

أ- مرحلة الوعد بالمساهمة :



ب- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة :



الحسابات التي تدخل في تكوين رأس المال
 101/ح : رأس المال المؤسسة (أموال جماعية).
 106/ح : احتياطات .
 12/ح : نتيجة الدورة .
 11/ح : نتيجة التحويل من جديد .
تطبيق : بتاريخ 2014/1/7 تأسست شركة مساهمة (السهوب) بين ثلاثة شركاء A, B, C برأس مال قدره 24.000.000 وقد كان الوعد بالمساهمة من طرف كل شريك بما يلي :

المساهمة	المساهمة العينية	المساهمة النقدية	المجموع
A	5.500.000	2.500.000	8.000.000
B	10.000.000	2.000.000	12.000.000
C	3.000.000	1.000.000	4.000.000
المجموع	18.500.000	55.000.000	24.000.000

بتاريخ 2014/1/22 نفذ المساهمون وعودهم باستثناء الشريك C سحب مساهمته 4.000.000 دج وكانت بصفة إجمالية كمايلي :

نوع المساهمة	أراضي	مباني	معدات النقل	آلات	بضاعة	البنك	الصندوق
قيمة المساهمة	2.500.000	3.800.000	3.500.000	3.200.000	2.800.000	2.500.000	1.700.000

المطلوب : سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة السهوب . (الوعد بالمساهمة , تنفيذ الوعد , انسحاب الشريك) .

❖ **تسجيل العمليات حسب مراحل تأسيس الشركة**

		2014/1/7			
	24.000.000	المساهمون	456		
8.000.000		رأسمال الشريك A	101A		
12.000.000		رأسمال الشرك B	101B		
4.000.000		رأسمال الشريك C	101C		

		الوعد بالمساهمة	
		2014/1/22	
	2.500.000	الأراضي	211
	3.800.000	المباني	212
	3.500.000	معدات النقل	215
	3.200.000	الآلات	218
	2.800.000	بضاعة	30
	2.500.000	بنك	512
	1.700.000	الصندوق	53
20.000.000		المساهمون	456
		تنفيذ الوعد بالمساهمة	
		2014/1/22	
	4.000.000	رأسمال الشريك C	101C
4.000.000		المساهمون	456
		أثبتت حق الشريك C المنسحب	

3.2.4. تغيير رأس المال : خلال ممارسة المؤسسة لأنشطاتها قد يتغير رأس المال بالزيادة أو بالنقصان .

أ- زيادة رأس المال : ويكون ذلك بطرق مختلفة منها :

✓ إضافة مساهمات جديدة عن طريق دخول مساهمين جدد ؛

✓ إضافة مساهمات من طرف المساهمين الحاليين ؛

✓ إدماج الاحتياطات في رأس المال . تحويل جزء أو كل من الأرباح المحجوزة .

ب- تخفيض رأس المال : ومن أسباب تخفيض رأس المال :

- انسحاب شريك (جزئياً أو كلياً) ؛

- حالة تغطية الخسارة من رأس المال .

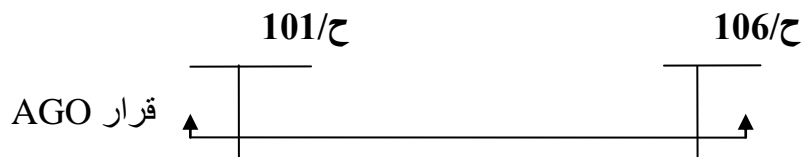
4.2.4. المعالجة المحاسبية لحالة زيادة رأس المال:

✓ الزيادة بمساهمات إضافية : نفس قيد التأسيس .

✓ الزيادة بإدماج الاحتياطات : إذا كان للمؤسسة رصيد من الاحتياطات بحساب 106 فيظهر

رصيد هذا الحساب دائم وفي حالة اتخاذ الجمعية العامة قرار لرفع رأس المال بإدماج

الاحتياطات وبناءاً على هذا القرار يسجل المحاسب هذا القيد :



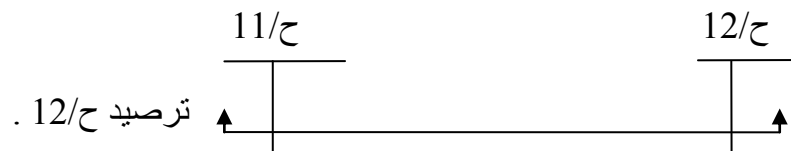
✓ زيادة رأس المال بتحويل الأرباح المحتجزة : عند نهاية كل سنة يتم إظهار نتيجة الدورة ربح أو

خسارة في حساب 12 ، وعند افتتاح السنة الجديدة يرصد حساب ح/12 في حساب ح/11 . وعند

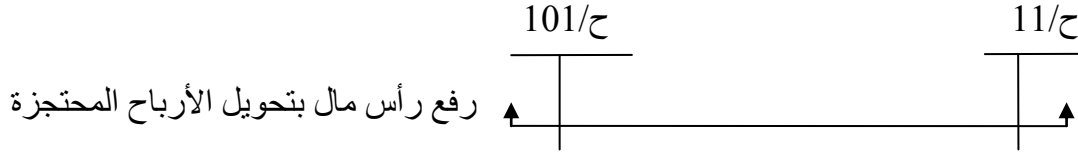
إجتماع الجمعية العامة للمساهمين قد يتخذ قرار توزيع نتيجة الدورة الصافية ، وتظهر في نهاية

الدورة (النتيجة ربح) برصيد دائننا و تسجل في ح/12 ، أما الخسارة يكون رصيد ح/12 مديناً .

✓ وعندها يسجل المحاسب القيد التالي (حالة النتيجة ربحاً) في بداية السنة الموالية :



✓ إضافة جزء من الأرباح إلى رأس المال :



تطبيق :

- ✓ في نهاية 2013 حققت مؤسسة السهوب نتيجة ربح مقدارها 2.500.000 دج. وبتاريخ 2014/4/25 عقدت الجمعية العامة لمؤسسة السهوب اجتماع عادي وتم اتخاذ القرارات التالية بشأن توزيع النتيجة الصافية لسنة 2014 كما يلي :
 - ✓ تخصص 5% من النتيجة كاحتياط قانوني .
 - ✓ تخصص 10% من النتيجة كاحتياط قانوني .
 - ✓ تخصص 50% توزع على الشركاء حسب حصصهم .
 - ✓ تخصص 20% تضاف إلى رأس المال .
- المطلوب :** - حدد نصيب كل مساهم . - سجل عملية توزيع النتيجة . - استخراج رصيد حساب ح/12 .

حل التطبيق: توزيع النتيجة .

- ✓ احتياطات قانونية : $125.000 = 5\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ احتياطات عادية : $250.000 = 10\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ الأرباح الموزعة على الشركاء : $1.250.000 = 50\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ رفع رأس المال : $500.000 = 20\% \times 2.500.000$ دج

• نصيب الشريك A = $500.000 = \frac{800.000}{20.000.000} \times 1.250.000$ دج

• نصيب الشريك B = $750.000 = \frac{12.000.000}{2.000.000} \times 1.250.000$ دج

2.500.000	2.500.000	2014/1/2		12	
		نتيجة الدورة			
		الترحيل من جديد		11	
		ترصيد ح/12 في ح/11			
		2014/4/25			
	2.125.000	المرحلة من جديد		11	
125.000		احتياط قانوني			1061
250.000		احتياط عادي			1062
500.000		نصيب شريك A			4571
750.000		نصيب شريك B			4572
500.000		رأس المال			101
		توزيع النتيجة الدورة 2013			

- 4.2.4. تخفيض رأس المال :** ومن أسباب تخفيض رأس المال :
- ✓ انسحاب شريك (جزئياً أو كلياً).
 - ✓ حالة تغطية الخسارة من رأس المال .

5.2.4. المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال :

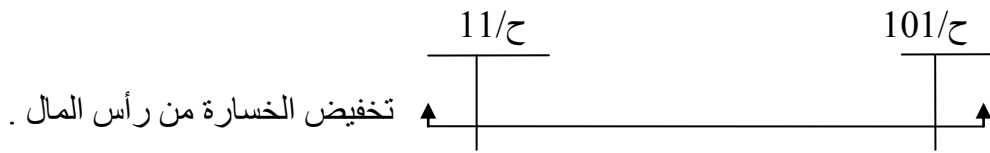
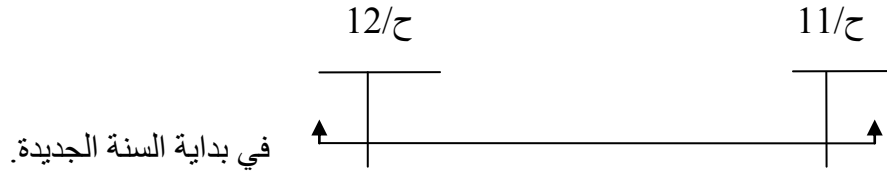
أ- اثبات حقوق الشريك المنسحب :



ب- تسديد حقوق الشريك المنسحب :



ج - حالة الخسارة :



تطبيق :

- ✓ في نهاية 2014 ظهرت في الميزانية الختامية للمؤسسة السهوب نتيجة الدورة المالية خسارة لسنة 2014 برصيد مدين (رصيد استخدام) بمقدار 800.000 دج. وفي 2015/4/20 عقدت الجمعية العامة للمساهمين واتخذت القرارات التالية :
 - ✓ تحويل خسارة 2014 إلى رأس المال .
 - ✓ انسحاب الشريك C برقع رأس ماله .
 - ✓ تغطية خسارة 2014 بإدماج كل الاحتياطات العادية في رأس المال .
 - ✓ بتاريخ 2015/6/30 سددت المؤسسة حقوق الشريك C بشيك بنكي .
 - ✓ استخدام رصيد 11 في تغطية خسارة دورة 2014.
- المطلوب : سجل العمليات في اليومية .

■ تسجيل العمليات في اليومية .

800.000	800.000	2015/1/2 التحويل من جديد	11
800.000		نتيجة الدورة	12
425.000	425.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة	101
425.000		الممول من جديد	11
250.000	250.000	2015/4/20 احتياطات عادية	106
250.000		رأس مال المؤسسة	101
1.000.000	1.000.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة	101
1.000.000		حصص واجب الدفع	457
100.000	1.000.000	2015/6/30 شريك حصص واجب الدفع	457
100.000		البنك	512
		تسديد حق الشريك المنسحب	

رصيد الحساب 11 في سنة 2015 (مغلق).
ح/11

رصيد الحساب 11 في نهاية سنة 2014
ح/11

375.000	800.000
425.000	
800.000	800.000

2.500.000	2.125.000
	375.000
	ر. مصدر (2014)
2.500.00	2.500.000

رأس المال الجديد = 1.000.000 - 250.000 + 425.000 - 400.000 + 24.000.000 = 23.225.000
(انخفض في رأس المال بسبب تغطية خسارة دورة 2014 .)

4.4 حسابات المصاريف والإيرادات المؤجلة :

وهي تمثل الحسابات الفرعية لحساب 13 وتصنف إلى صنفين :
المنح الحكومية للأصول و الضرائب المؤجلة

1.4.4. المنح الحكومية للأصول حسب معيار (ح/20)

التعريف : هي عبارة عن منح والمساعدات الحكومية المتمثلة في نقل الموارد إلى المؤسسة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بشروط محددة تتعلق بنشاط المؤسسة .

مثال : المصاريف الناتجة عن التزام مؤسسة بحماية البيئة من التلوث .

أ- **المعالجة المحاسبية المنح الحكومية للأصول :** حسب معيار المحاسبي الدولي (رقم 20) هناك

طريقتين بديلتين :

الطريقة الأولى : أن يتم إدراج المساعدات الحكومية كدخل مؤجل يعترف به بطريقة منتظمة على أساس معقول خلال الحالات الإنتاجية للأصل .