

المحاضرة 6: محاسبة تأسيس المؤسسة الفردية

المؤسسة الفردية (شخص طبيعي)

وهي المؤسسة التي تعود ملكيتها لشخص وحيد.

1.1. الحساب: 101 يمثل هذا الحساب بالنسبة للمؤسسة الفردية بأموال الاستغلال ، حيث يجب التمييز بين الأموال الجماعية والأموال الشخصية عند المعالجة المحاسبية، أي يجب أن يتلاءم اسم الحساب 101 مع الوضع القانوني للمؤسسة.

يستعمل الحساب 101 أموال الاستغلال في حالة المؤسسة الفردية التي تعود ملكيتها لشخص وحيد ، والذي يعبر عن رأس مالها، حيث يتضمن جميع المساهمات التي وضعها صاحب المؤسسة تحت تصرف مؤسسته سواء كانت نقدية أم عينية.

يمكن أن يكون هذا الحساب دائئا في الحالات التالية:

- بالحصّة التي يساهم بها صاحب المؤسسة (التاجر) لمؤسسته عند إنشائها.

الرصيد الدائن لحساب المستغل 108 في نهاية الدورة.

- نتيجة الدورة ربح.

كما يمكن أن يكون مدينا في الحالات التالية:

- الرصيد المدين لحساب المستغل 108.

نتيجة الدورة خسارة.

القيود المحاسبية:

عند التأسيس

المبلغ			الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxx		2x	حسابات التثبيتات
	xxx		3x	حسابات المخزونات و الجاري العمل بها
	xxx		5x	
xxx		101		الحسابات المالية
				أموال الاستغلال
				تسجيل عقد المؤسسة الفردية عند التأسيس

المبلغ		في نهاية الدورة /ن/31/12	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ حساب المستغل ح/ أموال الاستغلال ترصيد الحساب 108 في حالة صاحب المؤسسة قدم أكثر مما سحب	101	108

المبلغ		في نهاية الدورة /ن/31/12	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	ح/ أموال الاستغلال ح/ حساب المستغل ترصيد الحساب 108 في حالة صاحب المؤسسة سحب أكثر مما قدمه	108	101

مثال:

بتاريخ 01/03/2018 بدأ السيد رشيد مشروع براس مال قدره 1.000.000 د ج موزعه كما يلي:

بناءات 250.000 د ج معدات 150.000 د ج مواد أولية 300.000 د ج بنك 100.000 د ج

وقام السيد رشيد مالك المؤسسة بالعمليات التالية:

في 10/05/2018 سحب مبلغ مالي من البنك قدره 30.000 د ج لاستعماله الشخصي:

في 17/08/2018 اشترى معدات مكتب من أمواله الشخصية بقيمه 20.000 د ج

في 25/11/2018 سحب من مخزون البضاعة ما قيمته 6.000 د ج للعائلة

المطلوب: تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة؟

(1) تأسيس مؤسسة فردية (الحساب 101)

المبلغ		2018/03/ 01	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

	250.000	من ح/بناءات		213
	200.000	من ح/معدات و أدوات		215
	150.000	من ح/معدات نقل		2182
	300.000	من ح/مواد أولية		310
	100.000	من ح/البنك		512
1.000.000		إلى ح/أموال الاستغلال	101	

2- تسجيل العمليات لأغراض شخصية خارج استغلال المؤسسة حساب 108

المبلغ			الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.000	30.000	2018/05/10 من ح/المستغل إلى ح/البنك سحب مبلغ مالي من حساب المؤسسة	512	108
20.000	20.000	2018/08/17 من ح/معدات مكتب إلى ح/المستغل شراء معدات مكتب لصالح المؤسسة	108	2183
6.000	6.000	2018/11/25 من ح/المستغل إلى ح/مبيعات بضاعة سحب من مخزون البضاعة للاستعمال العائلي	30	108

3- ترصيد الحساب 108 في نهاية الدورة

مدين 108 ح/المستغل دائن		مدين ح/101 دائن	
20.000	30.000	1.000.000	16.000
16.000	6.000		
36.000	36.000		984.000 ← رصيد دائن
		1.000.000	1.000.000

المسحوبات أكبر من المدفوعات

المبلغ		2018/12/ 31	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
16.000	16.000	من ح/الاستغلال إلى ح/المستغل ترصيد الحساب 108	108	101