

المحاسبة المالية

جويلية 2024



موساوي ياقوت

قائمة المحتويات

5

I-دراسة حسابات الصنف الأول

- 6..... آ، حساب الترحيل من جديد(11)، وحساب نتيجة السنة المالية (12)
- 6..... ب، حساب الاحتياطات (106)

دراسة حسابات الصنف الأول

وحدة

في نهاية المحور سيكون الطالب قادرًا على:

- تحويل حساب 11 إلى حساب جديد
- يذكر أنواع الاحتياطيات ويوضح كيفية تسجيلها
- ينجز بعض من أعمال نهاية السنة
- حل التمارين المتعلقة بحسابات الصنف الأول
- إيجاد نتيجة السنة المالية إذا كانت ربح أو خسارة

سوف يتم تناول كل من الحسابات: 106، و 11، و 12.

| الحساب 11 تحويل من جديد | الحساب 12 نتيجة الدورة |
|--|--|
| يمثل هذا الحساب من نسخة الدورة وتحل محل الحدود المعلقة بدورها إلى قرار آخر في النتيجة التي تم توزيعها على سجل في هذا حساب نتيجة الدورة في حالة الربح ويسفر عن هذا الحساب إما: • حساب 110 تحويل من جديد في حالة أخراج رصيد دائن • حساب 115 تحويل من جديد في حالة خسارة رصيد مدين • حساب 119 تحويل من جديد، باختصار التقديرات أو الطرق المعاصرة وتحقيق المطابقة | يمثل هذا الحساب الرسمية الناتج عن الفرق بين مدخلات إيرادات وأعباء الدورة وقد تكون ربح أو خسارة • حساب 120 نتيجة الدورة وربح ← الشهادات غير المفاتحة (إئتمان دائن) • حساب 129 نتيجة الدورة خسارة ← المدفوعات أقل من المفaturات (والرصيد مدين) |



حسابات صنف 1

ـ حساب الترحيل من جديد (11)، وحساب نتيجة السنة المالية (12)

في نهاية كل سنة (31/12n) يتم تسجيل النتيجة في فروع الحساب 12 نتيجة السنة المالية، وذلك يجعل:

- الحساب 120 نتيجة السنة المالية ربح، دائمًا في حالة الربح.

- أو الحساب 129 نتيجة السنة المالية خسارة، دائمًا في حالة الخسارة.

وفي بداية السنة المولية أي (02/01/n+1) يُرصد الحساب (12)؛ بنقل رصيده إلى أحد الحسابين:

- الحساب 108 في حالة المؤسسة الخاصة الفردية، وقد تعرضنا لهذه الحالة سابقاً.

- الحساب 11 الترحيل من جديد في حالة المؤسسات غير الفردية، بأحد القيدين التاليين:

| | | | | |
|-----------|-----------|----------------------------|----|-----|
| رصيد ح 12 | رصيد ح 12 | 1+01/02 | 11 | 120 |
| | | ح/ نتيجة السنة المالية ربح | | |
| | | ح/ الترحيل من جديد | | |
| | | ترحيل ربح السنة السابقة(n) | | |

جدول 1 حالة النتيجة ربح

| | | | | |
|-----------|-----------|-------------------------------|----|-----|
| رصيد ح 12 | رصيد ح 12 | 1+01/02 | 11 | 129 |
| | | ح/ الترحيل من جديد | | |
| | | ح/ نتيجة السنة المالية خسارة | | |
| | | ترحيل خسارة السنة السابقة (n) | | |

جدول 2 حالة النتيجة خسارة

إذا تضمن الحساب 11 أرباحاً وتقرر توزيعها، كأن يوزع جزء على الشركاء وجزء على العمال وآخر يُخصص كاحتياطيات، فيُجعل الحساب 11 الترحيل من جديد دائمًا والجانب الدائن هو حسابات المستفيدين من قرار التوزيع أو التخصيص، كما هو موضح في القيد التالي:

| | | | | |
|---|---|------------------------------------|-----|----|
| ح | س | ح/ الترحيل من جديد | 106 | 11 |
| ع | . | ح/ الاحتياطات ... | 423 | . |
| ش | . | ح/ مساهمة الأجراء في النتيجة | 457 | . |
| | | ح/ الشركاء، الحصص الواجب دفعها | | |
| | | قرار رقم ... يخص توزيع أرباح سابقة | | |

(س) المبلغ الموزع = ح + ع + ش، (ح) المبلغ المخصص كاحتياطيات، (ت) المبلغ الموزع على العمال،

(ش) المبلغ الموزع على الشركاء.

عندما يتم دفع الأرباح الموزعة إلى المستفيدين يُسجل القيد المالي بتاريخ الدفع.



بـ. حساب الاحتياطات (106)

يقصد بالاحتياطات تخصيص جزء من الأرباح وعدم توزيعه، إما بقوة القانون وتسمى احتياطات قانونية، أو طبقاً للقانون الأساسي للمؤسسة وتسمى احتياطات نظامية. ويتم التسجيل المحاسبي لل الاحتياطات في نهاية السنة كما يلي:

| | | | | |
|--|-----------------------------|---------|---|-----|
| | | ن/12/31 | . | 120 |
| | ح/ نتيجة السنة المالية، ربح | 1060 | . | |
| | ح/ الاحتياطات القانونية | 1061 | . | |
| | ح/ الاحتياطات النظامية | | | |
| | تشكيل الاحتياطات | | | |