

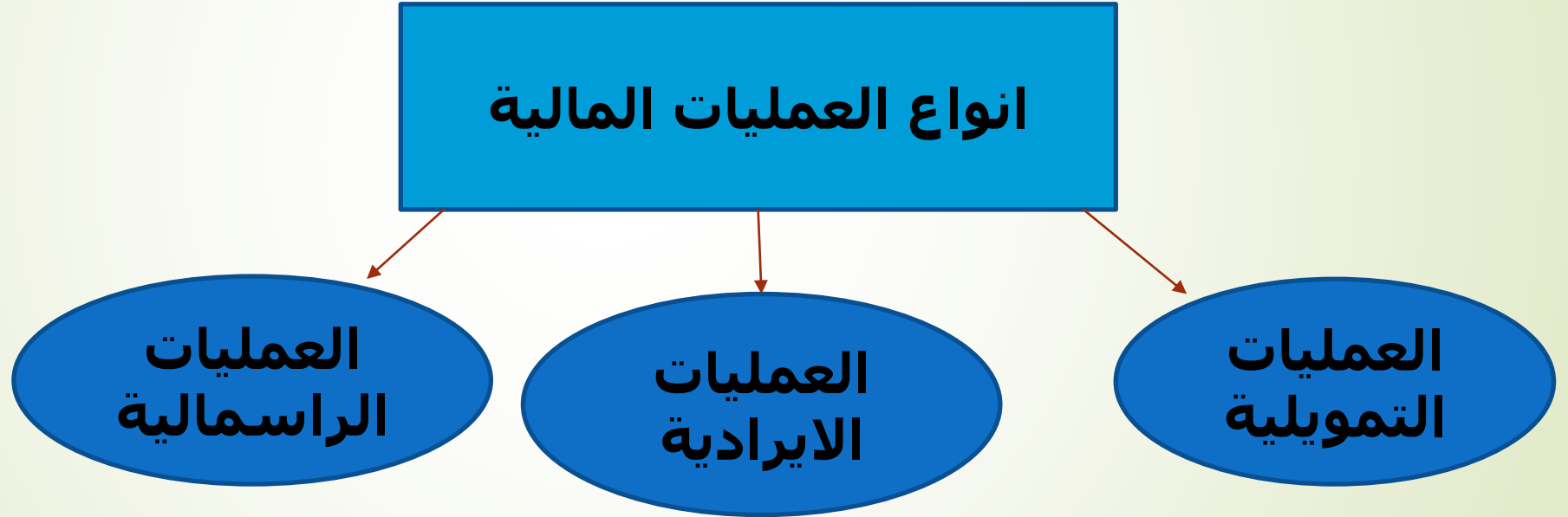


# المحاضرة ٨

عمليات راس المال

# راس المال

- أن اساس وجود المحاسبة هي وجود عمليات مالية في المنشأة، ف شراء المنشأة للبضاعة او بيعها .وعملية صرف الرواتب وغيرها كلها تسمى عمليات مالية تقوم بها المنشأة عند ممارسة نشاطها
- تنقسم العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة والتي يتم تسجيلها في الدفاتر الى الاقسام التالية :  
أنواع العمليات المالية:



# أنواع العمليات

- **العمليات الايرادية**  
وهي تشمل العمليات التي تحدث نتيجة قيام المنشأة بمزاولة نشاطها الاساسي والذي يكون الهدف من مزاولتها لهذا النشاط هو تحقيق الربح، مثل عمليات شراء البضائع وبيعها، المصاريف المدفوعة للرواتب والاجور والكهرباء وغيرها
- **العمليات الراسمالية**  
وهي تشمل العمليات التي تحدث نتيجة لشراء المنشأة للاصول الثابتة والتي يكون الهدف من شراءها هو مساعدة المنشأة في مزاولة نشاطها وليس الهدف من اقتناءها هو اعادة بيعها وتحقيق الربح منها، مثل شراء الاراضي والمباني وخطوط الانتاج وشراء الاثاث المكتبي واجهزة الكمبيوتر وغيرها، وكذلك تشمل العمليات التي تحدث نتيجة الاستغناء والتخلص من هذه الاصول قبل او بعد انتهاء عمرها الانتاجي
- **العمليات التمويلية**  
وهي تشمل العمليات التي تحدث لتمويل المنشأة بالمبالغ النقدية والاصول العينية حتى تتمكن المنشأة من مزاولة نشاطها، وهذا التمويل اما ان تحصل عليه من مصادر داخلية من اصحاب المنشأة والذي يتمثل براس المال، واما ان تحصل عليه من مصادر خارجية من الغير على شكل قروض

# عمليات راس المال

- لكي تبدأ المنشأة في مزاولة نشاطها فهي تحتاج الى تمويل يساعدها على البدء في مزاولة نشاطها، وهذا التمويل اما ان تحصل عليه من مصادر داخلية من اصحاب المنشأة والذي يتمثل براس المال، او ان تحصل عليه من مصادر خارجية من الغير على شكل قروض
- راس المال : هو كل ما تحتاجه المنشأة من موارد نقدية وعينية تساعدها على البدء في ممارسة نشاطها وتحقيق اهدافها، بحيث. يقوم صاحب المنشأة او الشركاء بتقديم راس المال المناسب لتبدأ المنشأة في مزاولة وممارسة اعمالها
- أولا: تكوين راس المال.
- طرق المساهمة في راس المال.
- أ-المساهمة في راس المال على شكل مبالغ نقدية
- بحيث يقوم صاحب المنشأة او الشركاء بالمساهمة في راس المال على شكل مبالغ نقدية يتم ايداعها في الصندوق او في البنك، فعند ذلك يتم كتابة القيد التالي.

البيان	الدائن	المدين
من ح / الصندوق او حم المصرف		****
الى ح / راس المال	****	

## راس المال

- المساهمة في راس المال على شكل اصول عينية
- بحيث يساهم صاحب المنشأة او احد الشركاء بتقديم بعض الاصول العينية التي تحتاجها المنشأة في اعمالها كحصة في راس المال، والاصول اما ان تكون متداولة كالبيضاة او تكون اصول ثابتة كالاراضي والمباني او ان تكون الاصول غير ملموسة كشهرة المحل والعلامات التجارية، فعند ذلك يتم كتابة القيد التالي: وراس المال هنا يساوي مجموع الموجودات .

البيان	الدائن	المدين
من مذكورين		****
ح / البيضاة		****
ح / الاثاث		****
ح / المدينون وغيرها		****
الى ح / راس المال	*****	

- المساهمة في راس المال على شكل موجودات ومطلوبات وفي هذه الحالة راس المال هو عبارة عن الفرق بين مجموع الموجودات والمطلوبات اي تطبيق معادلة الميزانية ويثبت القيد التالي:

البيان	الدائن	المدين
من مذكورين		
ح / البضاعة		****
ح / الاثاث		****
ح / المدينون		****
الى مذكورين		
ح / القروض	****	
ح / الدائنون	*****	
ح / راس المال	*****	

# راس المال

- المساهمة في راس المال بتقديم مشروع فردي قائم
- قد يكون لدى احد الشركاء منشأة فردية قائمة ويريد ان يساهم بها كحصة له في راس المال المنشأة الجديدة، فعند ذلك يكون الفرق بين الاصول والالتزامات في المنشأة الفردية القديمة تمثل راس المال المساهم به من قبل الشريك في المنشأة الجديدة . ويثبت القيد التالي.

البيان	الدائن	المدين
من مذكورين		
ح/ البضاعة		*****
ح/ الاثاث		*****
ح/ المدينون		*****
الى مذكورين		
ح/ الدائنون	*****	
ح/ راس المال	*****	

# زيادة رأس المال

- من أسباب زيادة رأس المال أنه قد تحتاج عمليات التوسع أن يضيف صاحب المنشأة لرأس ماله أصول، سواء كانت تلك الأصول نقدية سائلة أو أصول عينية. وفي تلك الحالة يجعل حساب الاصول المضافة مدينا و حساب رأس المال دائنا. والقيود التالي في حالة زيادة رأس المال بشكل نقدي

البيان	الدائن	المدين
من ح/ الصندوق او ح/ المصرف		
الى ح/ رأس المال		



# زيادة رأس المال

- أما في حالة الزيادة بشكل موجودات فان القيد المحاسبي هو نفس القيد في حالة تكوين رأس المال بصورة عينية. وفي حالة اذا كانت نتيجة الاعمال نهاية الفترة المالية صافي ربح فانها تؤدي الى زيادة رأس المال حيث يتم ترحيل صافي الارباح لحساب رأس المال ويثبت القيد التالي.

البيان	الدائن	المدين
من ح / الأرباح والخسائر		****
الى ح / رأس المال	*****	
ترحيل صافي الربح لحساب رأس المال		

# تخفيض رأس المال

- و من أسباب تخفيض رأس المال أنه قد يرى صاحب المنشأة أن الأموال التي تم تخصيصها كرأس مال للمنشأة تفوق الحاجة إليها و بالتالي يقوم بتخفيض رأس مال المنشأة عن طريق سحب نقدية أو بعض الأصول العينية لتمويل مشروع جديد مثلا و في هذه الحالة يجعل حساب رأس المال مدينا و حساب الأصول المسحوبة دائنا. فهنا نطلع على كيفية تسجيل قيود اليومية اللازمة لإثبات زيادة وتخفيض رأس المال.
- لمعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال
- يتم إثبات قيود تخفيض رأس المال في دفتر اليومية العامة للمنشأة كالتالي..
- بفرض تخفيض رأس المال بسحب مبلغ من النقدية السائلة و مبنى
- xxxx من حـ / رأس المال
- إلى مذكورين
- xxxx حـ / الصندوق
- xxxx حـ / المباني
- و يكون شرح القيد كالتالي(تخفيض رأس مال )

- **وإذا كانت نتيجة الاعمال نهاية السنة صافي خسارة فانها تؤدي الى تخفيض راس المال بجعله مدينا بالقيد وحساب الأرباح والخائر دائنا. ويثبت القيد التالي**

البيان	الدائن	المدين
من ح / راس المال		*****
الى ح / الأرباح والخسائر	*****	
ترحيل صافي خسارة لحساب راس المال		

# المسحوبات الشخصية

## • المسحوبات الشخصية

• على الرغم من فرض الاستقلالية - الشخصية المعنوية للمنشأة واستقلاليتها عن مالكيها - إلا أنه في بعض الأحيان يلجأ المالكين بسحب أصول نقدية وعينية من المنشأة لاستخدامها لأغراض شخصية، وفي هذه الحالة تقتضي المعالجة المحاسبية السليمة جعل ح/المسحوبات مدنياً وجعل ما يأخذه صاحب المنشأة دائناً، وفي نهاية السنة المالية يتم إقفال هذه المسحوبات في ح/ رأس المال، مع ملاحظة أنه إذا كانت هذه المسحوبات تتمثل في الضاعة فإن المعالجة المحاسبية تعتمد على طريقة تسعير الضاعة التي تم سحبها، فإذا تم تسعيرها بالتكلفة يجعل ح/ المسحوبات مدنياً و ح/المشتريات دائناً، أما إذا تم تسعيرها بسعر البيع، يجعل ح/ المسحوبات مدنياً و ح/المبيعات دائناً. ويتم غلقه في حساب رأس المال في نهاية الفترة المالية وتثبت القيود التالية.

# المسحوبات الشخصية

البيان	الدائن	المدين
من ح/ المسحوبات الشخصية		*****
الى ح/ الصندوق	*****	
او الى ح/ المصرف	*****	
او الى ح/ الاثاث	*****	
او الى ح/ المشتريات	****	
او الى ح/ المبيعات	****	
سحب للاستعمال الشخصي		

# المسحوبات الشخصية

البيان	الدائن	المدين
من ح / راس المال		*****
الى ح / المسحوبات الشخصية	*****	
قفل المسحوبات بحساب راس المال		

# القرض

- **القروض:**
- في بعض الاحيان يلجأ مالكو المنشأة او ادارتها الى اللجوء الى الاقتراض - من المصارف غالبا - لغرض توفير الاموال اللازمة للاستثمار في الفرص الاستثمارية المتاحة امامهم او لغرض توفير النقص في سيولة الاموال ، حيث تكون هذه القروض قصيرة الاجل (تسدد في نفس الفترة المالية) او طويلة الاجل (تسدد في فترة مالية لاحقة)
- ومما يجدر الاشارة اليه ان هذه القروض هي ليست مجانية بل مقابل فائدة ، اذ يلتزم المقترض ان يسدد اصل القرض وفوائده في اجل معين ، من جانب اخر وطالما كان اغلب القروض تكون من المصارف فإن اغلب المعالجات المحاسبية تكون بايداع القرض في حساب المنشأة في المصرف اما سداد القرض فيتم تسديده عن طريق خصم قيمته مع فوائده من حساب المنشأة في المصرف .
- وتحتسب فائدة القرض كالتالي.
- $\text{فائدة القرض} = \text{مبلغ القرض} \times \text{معدل الفائدة} \times \text{مدة القرض} .$
- والمدة قد تكون بالسنوات او الاشهر او الايام. ويثبت استلام القرض وسداده مع الفائدة بالقيد التالي.

# القرض

البيان	الدائن	المدين
من ح/ المصرف او الصندوق		*****
الى ح/ القرض استلام القرض -----	*****	
من مذكورين		
ح/ القرض		*****
ح/ فائدة القرض		*****
الى ح/ المصرف او الصندوق	*****	
سداد القرض مع الفائدة		