

# ٣٢٨ - محاسبة زراعية

المحاضرة الثالثة

د. محمود عرفة

[Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg](mailto:Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg)  
[scholar.cu.edu.eg/mahmoudarafa](https://scholar.cu.edu.eg/mahmoudarafa)



# نظريات القيد وإمساك الدفاتر المحاسبية

القيد المحاسبي كما سبق تعريفه عبارة عن تسجيل العملية المالية في دفتر اليومية، وهو بداية الدورة المحاسبية، ويمثل الحلقة الأولى في عملية تشغيل البيانات وهناك قواعد علمية للقيود المحاسبية وقد استقر العرف المحاسبي علي اتباع قاعدتي القيد المفرد والمزدوج لتسجيل العمليات المالية بالدفاتر المحاسبية.

# نظم القيد

مزدوج

مفرد

مركب

بسيط

# قاعدة القيد المفرد

تنظر الى العمليات المالية من طرف الغير فقط، وهذه القاعدة لا مجال لتطبيقها إلا في المنشآت محدودة الحجم نظرا لعظم حجم المعلومات المطلوبة

# قاعدة القيد المزدوج

وتعني أن لكل عملية مالية طرفان أحدهما مدين والآخر دائن مع تساوي الطرفين في القيمة وهذه النظرية تمثل جوهر الأداء المحاسبي.

## القيد البسيط

من ح / الطرف المدين

xx

إلى ح / الطرف الدائن

xx

## القيد المركب يظهر على ثلاثة صور

| الأولى:      | الثانية:      | الثالثة:      |
|--------------|---------------|---------------|
| من المذكورين | من ح / ...    | من المذكورين  |
| ح / ...      | الى المذكورين | ح / ...       |
| ح / ...      | ح / ...       | ح / ...       |
| الى ح / ...  | ح / ...       | الى المذكورين |
|              |               | ح / ...       |
|              |               | ح / ...       |

# نظريات القيد في المحاسبة

تقع تلك النظريات تحت قاعدة القيد المزدوج، وتتمثل في ثلاثة نظريات هي:

- نظرية تشخيص الحسابات،
- ونظرية تحليل العمليات،
- ونظرية الميزانية/المركز المالي.

# نظرية تشخيص الحسابات

تتفق هذه النظرية مع قاعدة القيد المزدوج في ان لكل عملية طرفين احدهما مدين والآخر دائن.

## عيوب تلك النظرية:

١. تعارضها مع فرض الشخصية المعنوية، فكلمة تشخيص تعنى شخصية، أى ذكر أسماء أشخاص دون ذكر أسم المشروع.

فإذا قام صاحب المشروع "احمد محمود" بإيداع مبلغ مليون جنيه في خزانة المشروع "مشروع الخير والأمل" لاستخدامها لتحقيق أهداف المشروع، فمن الخطأ أن تكتب هكذا

..... ١  
من ح / مشروع الخير والأمل

..... ١  
الى ح / احمد محمود

مع أن ذلك القيد يعد من الناحية النظرية قيذا صحيحا، ولكنه تعارض مع فرض محاسبي.

# نظرية تحليل العمليات

هي الفكرة المعدلة لنظرية تشخيص الحسابات، تقوم هذه النظرية علي تحليل كل عملية مالية الي أطرافها المدين والدائن، مع الاهتمام بالعملية ذاتها وبيان أثر هذه العملية علي المنشأة باعتبارها شخصية معنوية مستقلة وعلي الغير سواء صاحب المنشأة أو الآخرون.

فبناء على هذه النظرية يسجل القيد السابق هكذا

..... ١ من ح / الصندوق

..... ١ الى ح / رأس المال

# نظرية الميزانية/المركز المالي

تتمثل معادلة الميزانية في أن

**مجموع الأصول = مجموع الخصول + رأس المال (حق المالكين)**

وتقوم نظرية الميزانية/المركز المالي علي أساس ان لكل عملية مالية طرفان أحدهما مدين والآخر دائن ( نظرية القيد المزدوج ) وهذا يتفق مع كل من نظرية تشخيص الحسابات ونظرية تحليل العمليات، إلا ان نظرية الميزانية تبحث في أثر العمليات مالية علي حسابين أو أكثر من الحسابات المكونة لمعادلة الميزانية مع بقاء هذه المعادلة متوازنة.

ملحوظة: رأس المال يخصم منه المسحوبات الشخصية وصافي الخسائر المتحققة

## مثال

فإذا قام صاحب المشروع بإيداع مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه بخزينة الصندوق.

فإن تلك العملية وفقا لنظرية الميزانية تظهر كالتالى:

### الحل

بما أن:

$$\begin{aligned} \text{مجموع الأصول} &= \text{مجموع الخصوم} + \text{رأس المال} \\ (٣٠٠٠٠٠ \text{ نقدية}) &= (\text{صفر}) + (٣٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}) \end{aligned}$$

# العمليات المالية

هناك عدد لا نهائي من العمليات المالية داخل المشروع الزراعي،  
وفيما يلي سوف نورد بعضها منها وكيفية تسجيل تلك العمليات  
في دفتر يومية المشروع.

# عمليات الشراء

الصندوق (نقدا)

البنك (شيك)

أوراق الدفع أو  
الغير (بالأجل)

إلى ح/

من ح/ مشتريات  
...

# عمليات البيع

من ح/ الصندوق  
(نقدا)

من ح/ البنك  
(شيك)

من ح/ أوراق  
القبض أو الغير  
(بالأجل)

الى ح/ مبيعات ...

# مردودات المشتروات

مردودات المشتروات :

إذا قام مشروع لتسمين الدواجن بإعادة ١.٥ طن علف إلي شركة الشرق الأوسط للدواجن قيمتها ١٢٠٠ جنيها وتسلم قيمتها نقدا

|  |  |                                                                                                                    |      |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|  |  | من ح/ الصندوق                                                                                                      | ١٢٠٠ |
|  |  | إلي ح/ مردودات مشتريات أعلاف دواجن<br>(إعادة ١.٥ طن علف إلي شركة الشرق الأوسط لعدم<br>صلاحيتها حسب إشعار رقم ..... | ١٢٠٠ |

# مردودات المبيعات

## مردودات المبيعات:

إذا قام رامي زيدان أحد المتعاملين مع المشروع بإعادة ١٥ بقرة سبق أن اشتراها من شركة الشرق الأوسط للدواجن قيمتها ٢٠٠ ألف جنيه وتسلم قممتها نقداً، فإن هذه العملية تسجل في دفتر يومية شركة الشرق الأوسط كالتالي:

|  |  |                                                        |        |
|--|--|--------------------------------------------------------|--------|
|  |  | من ح/ مردودات مبيعات أبقار                             | ٢٠٠٠٠٠ |
|  |  | إلى ح/ الصندوق                                         | ٢٠٠٠٠٠ |
|  |  | (إعادة ١٥ بقرة سبق ان اشتراها ... حسب إشعار رقم ....). |        |

# مصرفات تصاحب عمليات الشراء

مصرفات نقل المشتريات، وعمولات الشراء، والتأمين علي المشتريات،  
....، يخصص لكل نوع حساب مستقل يجعل مدينا بقيمة ما تحمله  
المشروع من مصروف، ويكون القيد في دفتر اليومية علي النحو التالي:

|  |  |                           |    |    |
|--|--|---------------------------|----|----|
|  |  | من مذكورين                |    |    |
|  |  | ح/مصرفات نقل المشتريات    |    | xx |
|  |  | ح/عمولات الشراء           |    | xx |
|  |  | ح/ مصرفات تأمين           |    | Xx |
|  |  | إلي ح/الصندوق             | xx |    |
|  |  | (سداد مصرفات الشراء نقدا) |    |    |

# مصرفوفات تصاحب عمليات البيع

وبالنسبة لعمليات البيع فإنها تصاحبها بعض المصروفات التي يتحملها المشروع كمصروفات نقل المبيعات وعمولات البيع ومصروفات لف وحزم المبيعات ، وتعتبر هذه المصروفات مصروفات إيرادية تحمل علي المشروع في سبيل الحصول علي الإيرادات ، ويتم قيدها في دفتر اليومية علي النحو التالي:

|  |  |                                                                                                                                                       |    |    |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
|  |  | <p>من مذكورين</p> <p>ح/مصرفوفات نقل المبيعات</p> <p>ح/عمولات بيع</p> <p>ح/مصرفوفات لف وحزم</p> <p>إلي ح/الصندوق</p> <p>(سداد مصرفوفات البيع نقدا)</p> | xx | xx |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|

# عمليات الأرباح والخسائر

كل ما يسرى على الخسائر يسرى على المصروفات بأن تكون مدينة إما للصندوق أو البنك أو لطرف آخر

وكل ما يسرى على الأرباح يسرى على الإيرادات بأن تكون دائنة إما للصندوق أو البنك أو لطرف آخر

# إهلاك الأصول الثابتة

الإهلاك هو تناقص قيمة الأصل نتيجة الإستخدام، لذا يمثل خسارة ويخفض من رصيد المشروع لذا يكون مدينا، وسوف يكون شكل القيد كالتالى:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان          |  |  |
|-----------|-----------|---------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ الإهلاك |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ الأصل  |  |  |

# الديون المعدومة

الديون المعدومة هي ديون أفلس صاحبها وفقد الأمل في استردادها وتمثل عبء على المشروع لذا تكون مدينة، وسوف يكون شكل القيد كالتالى:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                   |  |  |
|-----------|-----------|------------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ الديون المعدومة  |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ المدينون بالأسم |  |  |

# الديون المعدومة المحصلة

هي ديون تم استردادها بعد ان تم اعتبارها ديناً معدوماً في الدفاتر لذا تمثل مكسب وتعتبر دائنة، وسوف يكون شكل القيد كالتالى:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                           |  |  |
|-----------|-----------|--------------------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ الصندوق                  |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة |  |  |

# شراء وبيع الأصول الثابتة

الأصول ليست مشتريات وتعامل على أنها أصول وتظهر في الميزانية العمومية في جانب الأصول- ففي حالة الشراء، سوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                 |  |  |
|-----------|-----------|----------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ الأصل (الأصول) |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ الصندوق       |  |  |

وفي حالة البيع

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                  |  |  |
|-----------|-----------|-----------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ الصندوق         |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ الأصل (الأصول) |  |  |

# أرباح وخسائر بيع الأصول والعقارات

عند بيع أصل أو عقار قد ينتج عنه ربح أو خسارة، ومن المستبعد هنا أن يكون حساب المبيعات دائماً بقيمة الأصل، وفي حالة الربح سوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                                 |  |  |
|-----------|-----------|--------------------------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ البنك / الصندوق<br>إلى مذكورين |  |  |
|           | Xx        | ح/ الأصل / العقار                    |  |  |
|           | xx        | ح/ أرباح بيع أصول / عقارات           |  |  |

# أرباح وخسائر بيع الأصول والعقارات

وفي حالة الخسارة سوف يكون شكل القيد كالتالى:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                        |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| Xx        |           | من مذكورين                  |
|           |           | ح/ البنك / الصندوق          |
| xx        |           | ح / خسارة بيع أصول / عقارات |
|           | xx        | إلى ح/ الأصل / العقار       |

# الرسوم المصرفية (البنكية)

تعطى البنوك خدمات عديدة لعملائها، وتقوم البنوك في مقابل ذلك بجعل جزء من حساب العملاء مديناً بها، فه تعد مصروفاتاً بالنسبة للنشاط - فهي بذلك تكون مدينة وحساب البنك يكون دائناً، وسوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان              |  |  |
|-----------|-----------|-------------------|--|--|
| xx        |           | من ح/ رسوم مصرفية |  |  |
|           | xx        | إلى ح/ البنك      |  |  |

# الحساب الجاري

كما سبق هو حساب شخصي بالنسبة للمشروع الفردي، فعندما يقوم رجل أعمال بسحب نقدية أو بضاعة من النشاط لاستخدامه الشخصي تسمي مسحوبات شخصية، والمسحوبات الشخصية تخصم من رأس المال، وسوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                                                                 |  |  |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------|--|--|
| xx        | xx        | من ح/ المسحوبات الشخصية<br>إلى مذكورين<br>ح/ الصندوق<br>ح/ المشتروات |  |  |

# الخصم النقدي والخصم التجاري

| الخصم النقدي                                                                                                                                                                            | الخصم التجاري                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| يمثل سماحا أول <u>تنازل عن قدر من قيمة العملية المالية</u> في تاريخ معين تنازل عنه أو سمح به الطرف الآخر مقابل سداد الطرف الأول لما يستحق عليه فوراً أو في حدود فترة الخصم المتفق عليها | <u>خصم يجريه المشروع على أسعار منتجاته</u> أو البضائع، وعادة ما يتم بتحديد نسبة مئوية معينة من الأسعار المدرجة بقوائم الأسعار |
| <u>يقيد في دفتر اليومية</u> ، ولا يظهر إلا كمذكرة إيضاحية في فاتورة البيع.                                                                                                              | <u>تظهر قيمة في فاتورة البيع</u> ، ولا يظهر إلا كمذكرة إيضاحية في دفتر اليومية                                                |
| <u>يؤثر على قيد العمليات بالدفاتر</u>                                                                                                                                                   | إجراء هذا الخصم <u>لا يؤثر على قيد عملية الشراء أو البيع المرتبطة به في الدفاتر</u>                                           |

# الخصم النقدي

## الخصم المكتسب

أدى الى زيادة رصيد  
الصندوق بمقدار الخصم  
لذلك يعتبر دائماً بقيمة  
الخصم



## الخصم المسموح به

أدى الى انخفاض رصيد  
الصندوق بمقدار الخصم  
لذلك يعتبر مديناً بقيمة  
الخصم

# الخصم المسموح به

الخصم المسموح به هو خصم نقدي يسمح به للغير حالة تعجيل الدفع عن الموعد المحدد في حالة المبيعات النقدية ويقلل من رصيد الصندوق ويعتبر مديناً، وسوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                |  |  |
|-----------|-----------|---------------------|--|--|
| Xx        |           | من مذكورين          |  |  |
|           |           | ح/ مشتريات          |  |  |
| xx        |           | ح/ الخصم المسموح به |  |  |
|           | xx        | إلي ح/ الصندوق      |  |  |

# الخصم المكتسب

الخصم المكتسب هو خصم نقدي يسمح به الغير للمشروع حالة تعجيل المشروع للدفع عن الموعد المحدد في حالة المشتريات النقدية ويزيد من رصيد الصندوق ويعتبر دائناً، وسوف يكون شكل القيد كالتالي:

| مبلغ مدين | مبلغ دائن | بيان                                                            |  |  |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------|--|--|
| xx        | xx        | من ح/ الصندوق<br>إلى مذكورين<br>ح/ المبيعات<br>ح/ الخصم المكتسب |  |  |

# أنواع الحسابات

القاعدة  
الذهبية  
للتسجيل

| حساب أسمى | حساب حقيقي                                | حساب شخصي                 |                          |  |
|-----------|-------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--|
| مدین      | كل ما يدخل من<br>أصول وممتلكات<br>ومنتجات | المستلم / الآخذ<br>للقيمة | كل المصروفات<br>والخسائر |  |
| دائن      | كل ما يخرج من<br>أصول وممتلكات<br>ومنتجات | المانح / المعطى<br>للقيمة | كل الإيرادات<br>والأرباح |  |

# فكر ثم أجب

حلل العمليات المالية التالية حسب القاعده الذهبية للتسجيل

١-- بدأ رامز مشروعه برأس مال أودع بالصندوق.

٢- أستلف نقود من النخيلي.

٣- أشتري أساس نقداً.

٤- أشتري أساس من مهاب بالأجل.

٥- أشتري بضاعه نقداً.

٦- أشتري بضاعه من رامى بالأجل.

٧- مبيعات بضاعه نقدية.

٨- باع بضاعه لهيثم بالأجل.

٩- أستلم نقود من هيثم.

١٠- دفع نقدية لرامى.

١١- أودع نقدية بالبنك.

١٢- مسحوبات شخصية نقدية.

١٣- مسحوبات بنكية لغرض المشروع تم إيداعها بالصندوق.

١٤- مسحوبات بنكية للاستخدام الشخصي.

١٥- استلام نقدية من العميله شيماء.

١٦- دفع مرتبات بشيك.

١٧- أستلم تبرع نقدى.

- ١٨- دفع لرامى مستحقاته بشيك.
- ١٩- دفع مرتبات نقدا.
- ٢٠- دفع ايجار بشيك.
- ٢١- مسحوبات بضاعه للاستخدام الشخصي.
- ٢٢- دفع مقدما لموري مستلزمات الانتاج.
- ٢٣- أستلم مقدما من العملاء.
- ٢٤- دفع فوائد على القروض.
- ٢٥- دفع قسط القرض.
- ٢٦- الفائده المسموح بها من قبل البنك.

## مثال – حالة القيود البسيطة

قم بتسجيل العمليات المالية التالية ثم قم بترحيلها الى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

فى تاريخ ١/١ مبيعات أبقار نقدية بنحو ٥٠٠٠ جنيه.

فى تاريخ ٢/١ مشتروات أعلاف نقدية بنحو ٣٠٠٠ جنيه.

فى تاريخ ٣/١ دفع أجور عمال نحو ١٠٠٠ جنيه.

فى تاريخ ٤/١ تسديد فاتورة كهرباء نحو ٥٠٠ جنيه.

فى تاريخ ٥/١ تحصيل متأخرات من شركة نجد نحو ١٥٠٠ جنيه.

## مثال – حالة القيود المركبة

قم بتسجيل العمليات المالية التالية ثم قم بترحيلها الى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

- في تاريخ ١/١ مبيعات أبقار بنحو ٥٠٠٠ جنيه تم تحصيل ٥٠% من قيمتها نقدا والباقي بشيك.
- في تاريخ ٢/١ مشتريات أعلاف من مصنع الحوامدية للأعلاف بنحو ٣٠٠٠ جنيه تم دفع ١٠٠٠ جنيه من قيمتها.
- في تاريخ ٣/١ دفع أجور عمال نحو ١٠٠٠ جنيه من إجمالى ٥٠٠٠ جنيه كانت مستحقة للعماله.
- في تاريخ ٤/١ تسديد فاتورة كهرباء نحو ٥٠٠ جنيه، وفاتورة غاز بنحو ٣٠٠ جنيه.
- في تاريخ ٥/١ تحصيل جزء من متأخرات شركة نجد قدرت بنحو ١٠٠٠ جنيه، وبقي عليها ٥٠٠ جنيه مستحقة الدفع.