

٣٢٨ محاسبة زراعية

المحاضرة الثالثة

د. محمود عرفة

Mahmoudara@gmail.com

<http://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

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

القيد البسيط

من حـ / الطرف المدين	XX
إلى حـ / الطرف الدائن	XX

القيد المركب يظهر على ثلاثة صور

الأولى:	الثانية:	الثالثة:
من مذكورين	من حـ / ...	من مذكورين
حـ / ...	الى مذكورين	حـ / ...
حـ / ...	حـ / ...	حـ / ...
الى مذكورين	حـ / ...	الى حـ / ...
حـ / ...		
حـ / ...		

نظريات القيد فى المحاسبة

تقع تلك النظريات تحت قاعدة القيد المزدوج، وتتمثل فى ثلاثة نظريات هى:

- 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، وتضيف لهذه القاعدة تفسيراً لطرفي التبادل – المدين والدائن، بحيث يصبح الشخص المدين هو المستلم للقيمة ومدينا بها، ويفتح له حساب باسمه بعد ذلك في دفتر الأستاذ، ويصبح الشخص الدائن هو المعطي للقيمة، ودائناً بها، ويفتح له في دفتر الأستاذ حساباً آخر باسمه، ويأخذ القيد الشكل التالي:

من حـ / الأخذ للقيمة- الطرف المدين

إلى حـ / العاطي للقيمة- الطرف الدائن

نظرية تشخيص الحسابات

عيوب تلك النظرية:

١. تعارضها مع فرض الشخصية المعنوية، فكلمة تشخيص تعنى شخصنة، أى ذكر أسماء أشخاص دون ذكر أسم المشروع. فإذا قام صاحب المشروع "احمد محمود" بإيداع مبلغ مليون جنيه فى خزينة المشروع "مشروع الخير والأمل" لاستخدامها لتحقيق أهداف المشروع، فمن الخطأ أن تكتب هكذا

١٠٠٠٠٠٠ من حـ / مشروع الخير والأمل

١٠٠٠٠٠٠ الى حـ / احمد محمود

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

نظرية تحليل العمليات

هي تعديل 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 وعللي الغير سواء صاحب المنشأة أو الآخرون.

فبناء على هذه النظرية يسجل القيد السابق هكذا

١٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

١٠٠٠٠٠٠ الي حـ / رأس المال

نظرية الميزانية/المركز المالي

تتمثل معادلة الميزانية في أن مجموع الأصول يساوى مجموع الخصول+رأس المال، 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

قام صاحب المشروع بإيداع مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه بخزينة الصندوق.

قم بتسجيل تلك العملية وفقا لنظرية الميزانية

الحل

بما أن $\text{مج الأصول} = \text{مج الخصوم} + \text{رأس المال}$
أصول (٣٠٠٠٠٠٠ نقدية) = خصوم (صفر) + رأس المال
(٣٠٠٠٠٠٠ جنيه)

فإذا قام المشروع بشراء قطعة أرض بنحو ١٠٠ ألف جنيه فنجد
المعادلة
تكتب:

$$\text{أصول (٢٠٠٠٠٠٠ نقدية + ١٠٠٠٠٠٠ أرض)} = \text{خصوم (صفر) + رأس المال (٣٠٠٠٠٠٠ جنيه)}$$

فإذا قام صاحب المشروع بسحب مبلغ ٢٠ ألف جنيه
لاستخدامها في أغراض شخصية

تصبح المعادلة

أصول (١٨٠.٠٠٠ نقدية + ١٠٠.٠٠٠ أرض) = خصوم
(صفر) + رأس المال (٢٨٠.٠٠٠ جنيه) - تم خصم المسحوبات
الشخصية من رأس المال)

ملحوظة: رأس المال يخصم منه المسحوبات الشخصية وصافي الخسائر المتحققة

القاعدة الذهبية للتسجيل

حساب شخصي	حساب حقيقي	حساب اسمي	
المستلم / الآخذ للقيمة	كل ما يدخل من أصول وممتلكات ومنتجات	كل المصروفات والخسائر	مدين
المانح / المعطى للقيمة	كل ما يخرج من أصول وممتلكات ومنتجات	كل الإيرادات والأرباح	دائن

مثال #١ : مشتريات نقدية

أشترى المشروع أعلاف جافة بقيمة ٥.٠٠٠ جنيه مصرى من شركة البركة للأعلاف المصرية ودفع ثمنها نقدا بموجب فاتورة رقم ٣٢٥٤٧ بتاريخ ٢٢-١٠-٢٠١٣ .

مثال #٢ : مشتريات آجلة

أشترى المشروع أعلاف جافة بقيمة ٥٠٠٠ جنيه مصرى من شركة البركة للأعلاف المصرية بتاريخ ٢٢-١٠-٢٠١٣ .

مثال #٣ : مشتريات بشيك

أشترى المشروع أعلاف جافة بقيمة ٥٠٠٠ جنيه مصرى من شركة البركة للأعلاف المصرية ودفع قيمتها بشيك رقم ٦٥٨٩٧ بتاريخ ٢٢-١٠-٢٠١٣ .

مثال #١ : مبيعات نقدية

باع المشروع بتاريخ ٢٢-٤-٢٠١٤ شتلات موز لمزرعة
السعدى بفاتورة رقم ٣٢٩٥٠ بقيمة ٣٥٠٠ جنية نقدا.

مثال #٢ : مبيعات آجلة

باع المشروع بتاريخ ٢٢-٤-٢٠١٤ شتلات موز لمزرعة
السعدى بقيمة ٣٥٠٠ جنية.

مثال #٣ : مبيعات بشيك

باع المشروع بتاريخ ٢٢-٤-٢٠١٤ شتلات موز لمزرعة
السعدى بشيك رقم ١٩٥٦٠ بقيمة ٣٥٠٠ جنية.

المشتريات الآجلة- بشيك - النقدية (بطريقة القيد المركب)

مثال #١: اشترى المشروع تقاوى خضر بقيمة ٢٥٠٠ جنية
من مركز البحوث الزراعية بتاريخ / / ودفع نحو
١٥٠٠ جنية من ثمنها فقط

مثال #٢ : اشترى المشروع تقاوى خضر بقيمة ٢٥٠٠ جنية
من مركز البحوث الزراعية بتاريخ / / ودفع نحو
١٧٠٠ جنية من ثمنها بشيك.

اشترى المشروع تقاوى خضر بقيمة ٢٥٠٠ جنية، وتقاوى
قمح بقيمة ٣٥٠٠ جنية من مركز البحوث الزراعية بتاريخ
/ / ودفع نحو ٢٠٠٠ جنية من ثمنها نقدا.

مبيعات --- نقدية - آجلة - بشيك (قيد مركب)

مثال #١: باع المشروع منتجات خضر بنحو ٦٥٠٠ جنييه،
وأقماح بنحو ٧٥٠٠ جنييه لأحد المصدرين ويدعى م.ع.ع.
وحصل نصف قيمتها فقط.

مثال ٢: باع المشروع منتجات خضر بنحو ٦٥٠٠ جنييه،
وأقماح بنحو ٧٥٠٠ جنييه لأحد المصدرين ويدعى م.ع.ع
وحصل قيمتها نقداً.

الإيجار من الغير

قام المشروع بتأجير آلة دراس بنحو ٦٠٠ جنية ودفع قيمة إيجارها نقدا

الإيجار الى الغير

مثال#: قام المشروع بتأجير آلة قطعة أرض لأحد المزارعين بنحو ٢٠٠٠ جنية وحصل قيمة الإيجار نقدا.

الخصم المسموح به

مثال #: باع المشروع أبقار لشركة اللحوم المصرية بنحو ٢٠ ألف جنيه وحصل قيمتها قبل الموعد بستة أشهر، ونتيجة لذلك وحسب بنود العقد قام بخصم نحو ١% من قيمة العملية المالية لصالح الشركة وحصل الباقي نقداً.

الخصم المكتسب

مثال #: اشترى المشروع مستلزمات انتاج زراعى من الشركة الهندسية بنحو ١٠٠ ألف جنيه وقام بدفع القيمة قبل الموعد بعشرة شهور وتمتع بخصم وصل الى ٣% من قيمة العملية حسب ما نص عليه عقد الإتفاق.

عمليات رأس المال

مثال #: بدأ المشروع نشاطه برس مال قدره ٣٠٠ ألف جنيه
أودعت بالصندوق.

مثال كامل

مشروع زراعى يعمل فى مجال استصلاح واستزراع الأراضى الصحراوية، ويمتلك محطة للفرز والتدريج، ويقوم بتصدير منتجاته للخارج، ويقوم أيضا بالتسويق فى السوق المحلى، ولدية أنشطة زراعية متعددة تتمثل فى امتالكه لمزارع دواجن، ومزارع أسماك، ومزارع تسمين عجول بجانب العمليات الزراعية المختلفة، وما يلى يمثل بعض أنشطة المشروع خلال شهر يناير والذى بدأ فيه نشاط المشروع.

- ١ يناير --- بدأ المشروع نشاطه برأس مال قدره ١٠ مليون جنيه أودعت بخزينة المشروع.
- ٢ يناير --- قام المشروع بشراء آلة لتسوية الأرض من الشركة الهندسية بنحو ١.٥ مليون جنيه.
- ٣ يناير --- قام المشروع باستيراد جرار زراعي من دولة رومانيا بنحو ١٥٠ ألف جنيه.
- ٤ يناير --- قام المشروع بسداد نصف ما عليه للشركة الهندسية نقدا والباقي بشيك.

• ٥ يناير --- قام المشروع بشراء مستلزمات انتاج بنحو ٥٠٠٠ جنية، وتقاوى قمح بنحو ١٠٠٠ جنية، وشتلات خضار بنحو ١٥٠٠ جنية، وعدد ٢٠٠ شتلة برتقال بنحو ٢٠٠٠ جنية، وشتلات فيكس لعمل سور حول المزرعه بنحو ٢٥ ألف جنية، وجميع العمليات تمت نقدا، وجميعها من وزارة الزراعة.

• ٦ يناير --- دفع المشروع أجور عمال قدرها ١٥ ألف جنية.

- ٧ يناير --- تمتع المشروع بخصم قدر بنحو ١% من قيمة الجرار الزراعى والذي تم استيراده من دولة رومانيا.
- ٨ يناير --- نتيجة تأخير الدفع لمدة يومين للشركة الهندسية تحمل المشروع غرامة قدر بنحو ٠.٢٥% من قيمة مبيعات الشركة للمشروع، وحسب ما نصت عليه بنود التعاقد.
- ٩ يناير --- قام المشروع باستأجار ٥ عنابر دواجن من مشروع الفيروز لبدأ نشاطة الداجنى، قيمة إيجار العنبر الواحد قدرت بنحو ١٠ آلاف جنيه، وتم دفع القيمة نقداً.

- ١٠ يناير --- قام المشروع بتأجير الجرار الزراعي لشركة الفيروز المجاورة له لإتمام بعض العمليات الزراعية لديها، ولعدم إمتلاك الأخيرة لجرار حديث، بنحو ١٠٠٠ جنيه، وتم تحصيل القيمة نقداً.
- ١١ يناير --- رد المشروع ١٠٠ شتلة برتقال لوزارة الزراعة لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها في بنود التعاقد.
- ١٢ يناير --- تم استلام قيمة الشتلات التي تم ردها لوزارة الزراعة بشيك.

- ١٣ يناير --- قام المشروع ببيع جزء من مستلزمات الإنتاج والفائضة عن حاجة المشروع بنحو ١٠٠ جنيه، وبعض شتلات الفيكس بنحو ٣٠٠ جنيه، الى المزارع أحمد حسن، وجميعها تمت نقداً.
- ١٤ يناير --- رد المزارع أحمد حسن شتلات الفيكس الى المشروع لعدم مطابقتها للمواصفات التي تم الإتفاق عليها.
- ١٥ يناير --- أستلم أحمد حسن مستحقاته من المشروع نقداً.

واجب منزلى يمكن ارساله على البريد

mahmoudara@gmail.com

- العمليات التالية حدثت بمشروع زراعى، والمطلوب قيد تلك العمليات بدفتر يومية المشروع، وترحيلها لدفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصده.
- ١ أكتوبر اشترى المشروع مستلزمات انتاج زراعى بنحو ٥٥٠٠ جنية نقدا.
- ٢ أكتوبر اقترض صاحب المشروع مبلغ ١٥٠٠ جنية من خزينة المشروع لشراء نظارة طبيه
- ٣ أكتوبر اشترى المشروع ١٠ رؤوس ماشية بنحو ١٠٠ ألف جنية من التاجر محمد سليمان.
- ٤ أكتوبر دفع المشروع أجور عمال قدرت بنحو ٢٠٠٠ جنية.
- ٥ أكتوبر دفع المشروع نصف ما عليه للتاجر محمد سليمان نقدا.
- ٦ أكتوبر باع المشروع منتجات فاكهة وخضار للسيد صالح بنحو ٥٠٠٠ جنية.
- ٧ أكتوبر دفع المشروع باقى ما عليه للتاجر محمد سليمان بشيك.
- ٨ أكتوبر حصل المشروع قيمة الخضار والفاكهة نقدا.
- ٩ أكتوبر رد السيد صالح بعض منتجات الخضار والفاكهة بقيمة ١٠٠٠ جنية وحصل قيمتها نقدا.
- ١٠ أكتوبر أجر المشروع آلة مملوكة لديه للسيد صالح بنحو ٥٠٠ جنية وحصل قيمة الإيجار نقدا.
- ١١ أكتوبر استأجر المشروع جرار زراعى من الجمعية الزراعية بنحو ٧٠٠ جنية.
- ١٢ أكتوبر دفع المشروع ايجار الجرار للجمعية التعاونيه.