

المحاضرة الأولى

المفاهيم الأساسية والفروض والمبادئ المحاسبية

إعداد دكتور/محمود عرفة-مدرس الإقتصاد الزراعي-زراعه القاهرة

- تعريف علم المحاسبة.
- أهم فروع علم المحاسبة
- أهداف المحاسبة المالية.
- علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى.
- الفروض المحاسبية والمبادئ الأساسية.
- الفروض المحاسبية
- المبادئ المحاسبية.
- مصطلحات محاسبية هامة
- تقسيم المشروعات الزراعية حسب طبيعة النشاط والشكل القانوني
- تقسيم المشروعات الزراعية حسب طبيعة النشاط
- تقسيم المشروعات الزراعية حسب الشكل القانوني

تعريف علم المحاسبة

يتباين تعريف علم المحاسبة باختلاف وجهات النظر إليها. فالبعض يعرفها علي أساس الناحية النظرية الفلسفية بأنها العلم الذي يتضمن دراسة المبادئ والأصول التي يستند إليها في معالجة العمليات ذات القيم المالية في الدفاتر.

ويركز البعض الآخر في تعريفهم للمحاسبة علي الجانب العملي أو التطبيقي لها فيعرفونها بأنها فن تسجيل وتصنيف العمليات والأحداث المالية في صورة نقدية مع تفسير النتائج المترتبة عليها. وفي الواقع فإن المحاسبة علم وفن فهي كعلم تشمل مجموعة النظريات والقواعد التي تبحث في العمليات والمراكز المالية التي يتضمنها النشاط الاقتصادي والاجتماعي وتعرف هذه الناحية بالمحاسبة "Accounting"، وهي كفن تتضمن عمليات القيد والتبويب وعرض النتائج أي ما يعرف عادة بإمسك الدفاتر "Book-Keeping"، وبناء علي ذلك يمكن تعريف المحاسبة بأنها العلم الذي يبحث في فن تسجيل وتحليل معاملات المشروع الاقتصادي معبرا عنها بقيم نقدية بغية معرفة المركز المالي الحقيقي للمشروع ونتيجة مزاولته لنشاطه خلال فترة زمنية معينة.

فالمحاسبة علم يعتمد علي مجموعة من المبادئ والفروض العلمية التي تحكم تسجيل وتبويب وتحليل معاملات المشروع الاقتصادي معبرا عنها بقيم نقدية، كما أنها في نفس الوقت فن يعتمد علي الممارسة العملية واكتساب المهارة والقدرة علي تطبيق المبادئ العلمية من خلال النظام المحاسبي الملائم لطبيعة المشروع وشكله القانوني.

أهم فروع علم المحاسبة:

- **المحاسبة المالية** : وهو الفرع الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلي الأطراف المستفيدة المتعددة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية معينة.
- **المحاسبة الإدارية** : هو الفرع الذي يهدف إلى توفير المعلومات التي تساعد الإدارية في أداء وظائفها المختلفة وخاصة وظيفتي التخطيط.
- **محاسبة التكاليف** : هو الفرع الذي يقوم بتحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط الأنشطة الإنتاجية المختلفة، وتحقيق الرقابة عليها، وترتبط بالمحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.

- **المحاسبة الحكومية:** هو الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.
- **محاسبة الزكاة والضرائب:** وهي تتناول تجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لأغراض ربط الضريبة وذلك في ضوء الأنظمة والتعليمات المنظمة في هذا الشأن وتحديد الزكاة في ضوء القواعد الشرعية.
- **النظم المحاسبية:** هي أحد مجالات تخصص المحاسبة وتختص في تصميم النظم المحاسبية والإشراف على تنفيذها ثم تقييمها.

أهداف المحاسبة المالية

- من الوجهة العملية تتركز أغراض المحاسبة المالية وإمساك الدفاتر في ناحيتين .
- 1- الاحتفاظ بسجل كامل للعمليات التي لها قيمة مالية.
 - 2- تحديد المراكز المالية في تواريخ معينة واستخلاص نتائج الأعمال من ربح أو خسارة. ولكي تتحقق الأهداف السالفة يجب العمل علي دراسة النواحي التالية:
 - 1- حصر وتسجيل عناصر المصروفات والإيرادات التي تنتج عن العمليات المالية.
 - 2- تحديد نتائج العمليات من ربح أو خسارة في نهاية كل فترة مالية.
 - 3- تحديد أثر العمليات المالية علي الحالة المالية للمشروع أو ما يسمى بالمركز المالي.
 - 4- إمداد الإدارة بالبيانات والتقارير التي تحتاجها عن المركز المالي وأثر العمليات المالية علي ربحية المشروع وذلك لاستفادة بها سواء داخليا في توجيه العمليات المستقبلية ، أو خارجيا في إمداد أصحاب رأس المال بالبيانات اللازمة عن استخدام هذه الأموال أو تقديمها للجهات الحكومية المعنية خارج المشروع.

علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى

لا يصح للمحاسب أن يكتفي بالتعرف علي أصول علمه أو يقوم بوضع طرق تطبيقها في أي نوع من المشروعات بل يجب عليه أن يلم ببعض العلوم والفنون التي لها ارتباط بنوع النشاط الذي يدرسه ، ولا شك أن علم المحاسبة قد استفاد في تطوره من تقدم المعرفة في العلوم الأخرى ، ولذا وجب علي المحاسب الاهتمام بها ، فيحيط بما تهدف إليه هذه العلوم دون ضرورة التعمق فيه أو الإلمام التام بتفاصيلها.

فالمحاسبة من العلوم الاجتماعية التي ترتبط بعلاقات متبادلة مع كثير من علوم الانتاج الزراعي ومع علم الاقتصاد ، وعلم الإدارة وعلم القانون وعلم الإحصاء ، وغيرها من العلوم الطبيعية والاجتماعية.

علم المحاسبة وعلوم الإنتاج الزراعي

إذا كنا نقصد بعلوم الإنتاج الزراعي تلك المتعلقة بإنتاج المحاصيل الزراعية وإنتاج الخضر والفاكهة والإنتاج الحيواني وغيرها من أنواع الإنتاج بهذا القطاع ، فمما لا شك فيه أن الإلمام بكثير من جوانب هذه العلوم لابد أن يهتم بها المحاسب في المشروعات الزراعية. فلتحديد أرباح المشروع الزراعي أو خسائره لابد أن يتعرف المحاسب علي نواحي الاستغلال الزراعي نباتيا كان أو حيوانيا ، ولابد أن يلم بأنواع العمليات الزراعية وبنود تكاليفها وأساليب تقدير هذه التكاليف وتدخل هذه الأمور في نطاق علوم الإنتاج الزراعي ، وتقيد معرفتها المحاسب عند تصميم النظام المحاسبي الملائم واختيار طريقة إمساك الدفاتر التي تضمن استخراج النتائج الحقيقية لمزاولة المشروع لنشاطه.

علم المحاسبة وعلم الاقتصاد

من المعروف أن علم الاقتصاد يبحث في الجهود التي يبذلها الافراد كأعضاء في مجتمع بشري لإشباع حاجاتهم المادية وزيادة رفاهيتهم ، وبمعني أخر فهو يبحث في مختلف العوامل المرتبطة بتنظيم وحسن استغلال الموارد المتاحة بهدف تحقيق الرغبات البشرية المتعددة . ويشمل هذا

الأمر حصر وقياس وتسجيل هذه الإمكانيات وتتبع الآثار الناجمة عن استغلالها وكذا تحليل تكاليف إنتاج السلع والخدمات بغية تحقيق أقصى إنتاجية ممكنة بأقل التكاليف. وتوضح هذه الظواهر والمتغيرات العلاقة المتبادلة بين المحاسبة والاقتصاد إذا ما أخذنا في الاعتبار أن المحاسبة تعمل علي تسجيل البيانات لمعاملات المشروع ذات القيم النقدية وعرضها بعد تحليلها كما تهتم بدراسة تكاليف الوحدة المنتجة وأحكام الرقابة عليها وترشيدها. وإذا انتقلنا إلي علم الاقتصاد الزراعي كأحد فروع الاقتصاد العام يمكننا التعرف علي الجوانب التي يستفيد منها المحاسب عند تصميم نظام محاسبي لمشروع زراعي ، فعلم الاقتصاد الزراعي يهتم بدراسة عوامل الإنتاج الزراعي وكيفية استغلالها وما يرتبط بذلك من تكاليف وعوائد إنتاجية ، وهذه الأمور تهتم دون شك المحاسب في المشروعات الزراعية.

علم المحاسبة وعلم الإدارة

يعد علم الإدارة من أوثق العلوم صلة بعلم المحاسبة فالإدارة تهتم بتنظيم الموارد في المشروع ووضع الخطط لاستغلالها بما يتناسب وظروفه علاوة علي قيامها بمراقبة تنفيذ هذه الخطط ، وتهدف الإدارة إلي التوصل للكفاءة الاقتصادية والقضاء علي أي هدر أو تبديد في استغلال الموارد المتاحة للمشروع ، ومن أجل تحقيق ذلك تحتاج الإدارة إلي قدر منة البيانات والمعلومات الأزمنة لإعداد الخطط والتي يلزم أن يتوفر فيها الدقة والموضوعية ، وهنا تظهر العلاقة القوية بين الإدارة والمحاسبة ، حيث تقوم المحاسبة بتوفير البيانات والمعلومات المطلوبة حتى تتمكن الإدارة من تخطيط الأنشطة المختلفة داخل المشروع والرقابة علي تنفيذ الخطط الموضوعية ، وعلاوة علي ذلك فإن المحاسبة تقوم بقياس الكفاءة الإدارية وإظهار القصور لإدارة المشروع.

علم المحاسبة وعلم القانون

كما سبق أن أوضحنا فإن مجال علم الحاسبة هو المشروع الاقتصادي والعلاقات الاقتصادية المتبادلة بينه وبين المشروعات الأخرى ، وحيث أن المشروعات الاقتصادية تتخذ أشكالاً قانونية مختلفة علاوة علي أن العلاقات المتبادلة بين الأفراد والتنظيمات تتم وفقاً لتشريعات معينة فإنه يلاحظ أن القانون يمتد عمله إلي تحديد أركان النظام المحاسبي الواجب إتباعه وأنواع السجلات والدفاتر لكل نشاط من الأنشطة الاقتصادية وكذا توضيح طرق حساب الأرباح المحققة ، ويعني ذلك أن العملية المحاسبية يجب أن تتم في إطار قانوني لا تحيد عنه.

علم المحاسبة وعلم الإحصاء

علم الإحصاء من أهم العلوم التي يستعين بها المحاسب عند القيام بعمله فالإحصاء علم يبحث في جمع البيانات وتسجيلها وتبويبها وتحليلها ، ويهتم الإحصاء الزراعي بصفة خاصة بنظم الاستغلال الزراعي والتكاليف والعوائد المحققة في المشروعات الزراعية ، وهذه الجوانب مهمة بالنسبة للمحاسب الذي يعمل في أحد هذه المشروعات ، ولكن تجدر الإشارة إلي أن وظيفة الإحصاء تقتصر علي تدوين الحقائق وعرضها دون التطرق إلي تفسير لها ، لأن ذلك يدخل في نطاق اختصاص الفنيين ومن ثم فإنه يلزم الحذر عند تحليل البيانات الإحصائية أو المحاسبية عليها إذا ما ارتبطت بظاهرة محددة في مشروعات مختلفة.

ويمكن القول عموماً بأن المحاسبة والإحصاء تشابهان نوعاً في ناحيتي جمع المعلومات وتبويبها إلا إن المحاسبة تعجز عن توفير كل المعلومات المطلوبة دون الرجوع إلي إحصائيات خارج الدفاتر المحاسبية ، ولذلك ظهر اتجاه حديث يميل إلي استخدام ما يسمى بالإحصاءات المحاسبية في دفاتر أو قوائم مستقلة تحوي البيانات الكمية علاوة علي المعلومات المالية ، وقد أدي ذلك إلي تقوية الصلة بين المحاسبة والإحصاء كعلمين لا يمكن الاستغناء عن أحدهما ، فكل منهما ضروري للإدارة السليمة.

الفروض والمبادئ المحاسبية

الفروض والمبادئ المحاسبية تمثل دليلاً إرشادياً أساسياً للمشروع الزراعي عند إعداد البيانات المالية وتحليلها واستخراج التقارير الماليه، وهذه المبادئ تتحكم عادة في اختيار الطرق

المحاسبية المناسبة، وتساعد فى اتخاذ قرارات ادارية صحيحة، للمشروع الزراعى فى المديين القريب والبعيد بما يحقق فى النهاية الأهداف الخارجيه والداخلية للمشروع الزراعى. وقد يستخدم مصطلح "مبادئ" و "فروض" فى أغلب الحالات ككلمتين لهما معنى واحد، وتستخدم كلمة "مبادئ" بمعنى الحقائق العلمية والمنطقية والمعنوية والأخلاقية الأساسية، وتستمد من الخبرة والمعرفة والقيم النقدية، ويبنى على أساسها تفكيرنا وردود أفعالنا، بينما نجد أن كلمة "فروض" تعنى المستوى الثانى من الحقيقة، كأن يشعر الإنسان بضرورة إتخاذ قرار بناء نتائج تجارب سابقه قامت على مبادئ أساسية، فالإفتراضات غالبا ما تكون غير خاضعه للفحص والتجربينما المبادئ تكون خاضعة للفحص والتجريب.

وهناك أربعة فروض، وسبعة مبادئ أساسية هى كما بالشكل التالى:

الفروض المحاسبية

(1) **فرض الإستقلالية القانونيه:** ينص هذا الفرض على أن كل الأنشطة الإقتصادية والتجارية تمثل كيانا محاسبيا مستقلا أمام القانون، ومن خلال العلاقة القوية بين علم المحاسبة وعلم القانون نجد أن علم القانون ينظم العلاقة بين الأعمال التجارية والإقتصادية وبين اصحاب الحقوق والمدينون، فإن كان المشروع مدينا بمبلغ معين وما زال يعمل فى النشاط دون توقف دائم وتوفى مالكة فلا يسقط الدين على المشروع بوفاة مالكة وإنما يزال الدين مستحقا مادام المشروع قائما.

(2) **فرض الفترات الزمنية:** يقضى هذا الفرض بتقسيم الفترات الأنشطة الإقتصادية والتجارية الى فترات زمنية ربع أو ثلث أو نصف سنوية أو فى الغالب تقسم الى فترات سنوية حسب طبيعة النشاط، يتم فى آخر كل فترة إعداد التقارير المالية اللازمة لإتخاذ القرارات الإدارية الصحيحة، ووتجنبنا لاختلاف بداية ونهاية السنة المالية من دوله الى أخرى فنعتبر ذلك يحدث سنويا بتاريخ 31-12 من كل عام، وقد يختلف هذا التاريخ حسب طبيعة النشاط والدولة المعد فيها، ولكن يشترط فى النهاية إعداد وتقديم تقرير سنوية فى تاريخ معين يحدده القانون.

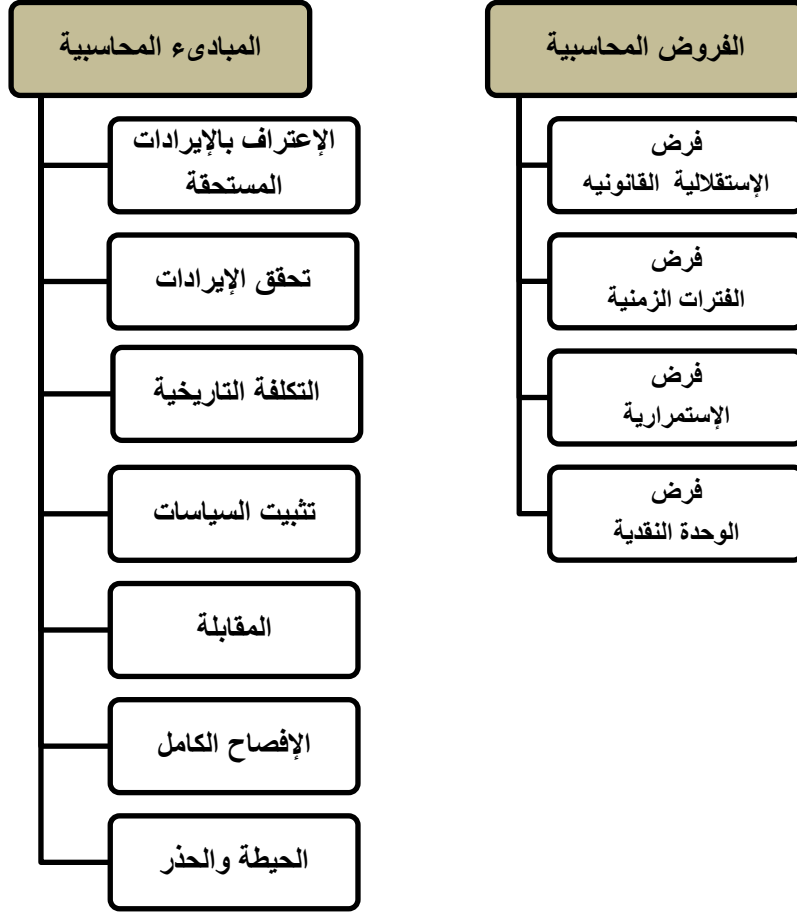
(3) **فرض الإستمرارية:** ينص هذا الفرض بأن المشروع يبقى فى النشاط الإقتصادى والتجارى، ويتحمل الإلتزامات، ويتم استخدام أصول المشروع فى تحقيق مكاسب مستقبلية، ودفع الإلتزامات التى على المشروع للغير، وعندها يقال أن المشروع مستمر، وإذا ما حدث عكس ذلك يقال ان المشروع توقف.

(4) **فرض الوحدة النقدية:** يفترض أن قيمة الجنية مستقرة طوال الوقت، ولا يتم إجراء تعديلات على قيمة الجنيه بناء على التضخم الإقتصادى الحادث أو الإنكماش.

المبادئ المحاسبية:

(1) **الإعتراف بالإيرادات المستحقة (مبدأ الإستحقاق):** بناء على هذا المبدأ يتم عرض الإيرادات فى القوائم والتقارير الماليه عندما ينتج عن العملية المالية أيرادا كاملا سواء فى صورة نقدية أو فى صورة أوراق تجارية، ولا يتم تبادل قيمة نقدية وإنما تتم العملية المالية بالأجل، فتدون تلك الإيرادات على أنها إيرادات مستحقة لأنها تمثل إيرادا ناتجا عن إخراج أصل مملوك للمشروع (مثلا) ولم تصل قيمته الى خزينة المشروع ولم يعد هذا الأصل مملوكا للمشروع وانتقلت ملكيته للغير، فلا يظهر فى الجرد.

(2) **مبدأ تحقق الإيرادات:** يقضى هذا المبدأ بالإعتراف بالإيراد سواء فى صورة نقدية أو فى صورة أوراق تجارية مادامت انتقلت البضاعة الى مالكة الجديد، وانتقلت قيمتها الى المشروع فى أى صورة كانت، ويقال فى هذه الحالة بأن الإيراد قد تحقق، وتسجل فى قائمة الدخل على انها إيرادات.



(3) **مبدأ التكلفة التاريخية:** يتم تسجيل قيمة الأصول بتكلفة شرائها في تاريخ إقتنائها، فعامل الزمن مهم لأن قيمة الأصول تتغير عبر الزمن، فالأراضى يزيد سعرها، والآلات تنخفض قيمتها بالأستخدام عبر الزمن.

(4) **مبدأ ثبات السياسات:** يطلق على هذا المبدأ "مبدأ المقارنه" وهذا المبدأ يسمح للمستخدمين لمعرفة أوجه التشابه والإختلاف فى التقارير والبيانات الماليه للمشروع من سنة لأخرى، ومن شركة لأخرى، فيتطلب هذا المبدأ توحيد صيغة القوائم والبيانات المالية، وطرق تقييم الأصول والمخزون من سنة الى أخرى، ومن شركة الى أخرى، حتى تكون المقارنه عادلة.

(5) **مبدأ المقابلة:** يعنى هذا المبدأ أن يكون كل إيراد متولد خلال الفترة المحاسبية مرتبطا بإنفاق معين خلال نفس الفترة وليس بفترة سابقة أو لاحقة، وبذلك يكون أى زيادة فى الخصوم داخل الميزانية العمومية للمشروع ينتج عنها زيادة فى الأصول أو خسارة حسب معادلة الميزانية (مجموع الأصول = مجموع الخصوم + رأس المال)

(6) **مبدأ الإفصاح الكامل:** يقضى هذا المبدأ بالإفصاح الكامل عن كل المعلومات المحاسبية للمستخدمين (المحاسبين والماليين)، ومنها الملاحظات على البيانات المالية ذاتها، والملاحظات على تفاصيل وشروحات العمليات المالية والتي تكون غير معروضة فى البيانات الماليه يجب الإفصاح عنها حتى تتم مهام أقسام المحاسبة والإدارة المالية بكفاءة عالية.

(7) **مبدأ الحيطة والحذر:** عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وعرضها أمام الإدارة لا يجب المبالغة فى تقدير ما يخص الإيرادات والأرباح، وتجنب المحاسب عدم تقدير المصروفات أو الخسائر قدرها الحقيقي، وبناء على هذا المبدأ يأخذ المحاسب فى حسابه الخسائر المحتملة، أكثر من إحتماله لتتحقق أرباحا.

مصطلحات محاسبية هامة

1. **المسحوبات الشخصية:** هي الاموال التي يسحبها صاحب المشروع من خزانة المشروع لاغراضه الشخصية ويستثنى منها ما يتم سحبه لاجراء عمليات مالية خاصة بالمشروع ونشاطه، وقد تأخذ المسحوبات الشخصية اشكالا عدة منها النقود والبضاعة أو الاصول.
2. **الأصول:** كل ما يحوزه المشروع من الممتلكات الملموسة مثل الأراضي والمباني والبضائع والديون والنقدية، ومنها الثابت والمتداول.
3. **الاصول الثابته:** كل ممتلكات المشروع بصفة دائمة بغرض الاستعمال فى تحقيق أهداف المشروع وليس بغرض البيع وتحقيق الربح ومنها المباني والاراضى والمعدات والابقار بغرض التربيه، وبوجه عام يمكن اعتبار كل أصل عمره الافتراضى من 10 الى 30 عاما من الاصول الثابته.
4. **الاصول المتداولة:** كل ممتلكات المشروع بصفة مؤقتة بغرض الاستعمال فى تحقيق أهداف المشروع ومنها والابقار بغرض انتاج اللحم، وبوجه عام يمكن اعتبار كل أصل عمره الافتراضى أقل من 10 سنوات وأكبر من سنة من الاصول المتوسطة.
5. **الأصول المقومة:** كل ما يكتنيه المشروع من الممتلكات الملموسة بغرض تحقيق الربح او الاصول الناتجه عن عمليات المشروع لغرض تحقيق الربح مثل البضاعة والديون والنقدية وغالبا ما تكون مدتها أقل من سنه.
6. **الخصوم:** هي التزامات المشروع للغير أو حقوق الغير على المشروع وتتمثل فى القروض التى يحصل عليها المشروع من البنوك والديون المستحقة للغير الناتجه عن عمليات المشروع الأجله نظير شراء بضائع أو مقابل خدمات، ومنها أيضا خصوم ثابتة ومتداولة ومقومة كما الحال فى الاصول.
- a. : هي أى عملية تتم بين المشروع والغير ينتج عنها تبادل قيمه ماليه معينه او التزام بتبادل قيمه معينه أو خدمه لها قيمه معينه.
7. **القيد المحاسبى:** هو تسجيل العمليه الماليه فى الدفاتر المحاسبية وفقا لقواعد القيد بتلك الدفاتر.
8. **الحساب:** هو سجل ملخص العمليات الماليه التى تتم بين المشروع وشخص معين لأصل من الاصول أو أحد الخصوم.
9. **السهم:** هو حصة فى شركة مساهمة ، ويكون رأس المال فى هذه الشركة المساهمة مكوناً من عدد معين من الأسهم تكون متساوية فى القيمة، غير قابلة للتجزئة وتكون قابله للتداول بالطرق التجاريه، وتمثل حقوق المساهمين فى الشركات التى أسهموا فى رأس مالها، وتتغير قيمة الأسهم وفقاً لأسعار العرض والطلب فى الأسواق الماليه ، ويمنح صاحب السهم أرباحاً سنويه نظير تملكه الأسهم وهو نصيبه الذى يساوي قيمة الأسهم فى أرباح الشركة عن السنه الفائتة.
10. **السند :** هو صك مالي قابل للتداول، ويكون هذا الصك كتعهد مكتوب نظير دين أو قرض محدد ويسدد فى تاريخ معين ، مع فائده على أصل السند ويحول هذا الصك مالكة استعادة مبلغ القرض، علاوة على الفوائد المستحقة، وذلك بحلول أجله.
11. **المصرفوات:** يقصد بالمصرفوات بشكل عام ما يتم لإنفاقه على العمليات الماليه والتجارية للمشروع من أجل الحصول على أرباح.
12. **الإيرادات:** هي الدخل المتولد عن بيع بضاعه أو أداء خدمة للغير أو عن أى عملية ماليه من شأنها إدخال نقود أو أصول نقدية للخزينة، وغير مخصص منها الضرائب وكل أنواع المصرفوات.
13. **الواردات (Imports):** وهي ما يقوم بشرائه المقيمون (مواطنون أو وافدون) داخل اقتصاد دولة معينة من سلع وخدمات من دول العالم الخارجى.

14. الصادرات (Exports): هي ما يقوم المقيمون (مواطنون او وافدون) داخل اقتصاد دولة معينة بتصديره من سلع وخدمات إلى دول العالم الخارجي.
15. الأرباح : هي المكاسب التي تحققها الشركات والمؤسسات نظير عمليات البيع والشراء والإنتاج التي تقوم بها.

7/1 تقسيم المشروعات

1/7/1 تقسيم المشروعات حسب طبيعة النشاط

مشروعات تجارية	النشاط الأساسي هو عمليات الشراء والبيع للسلع والخدمات بدون إضافة أى قيمة عليها مثل مشروعات تجارة الأقمصة والأجهزة الكهربائية والسلع الغذائية المصنعة.
مشروعات صناعية	يقوم النشاط الأساسي فى تلك المشروعات على أساس تحويل المادة الخام الى سلعة قابلة للإستخدام والتداول.
مشروعات زراعية	يقوم النشاط فى تلك المشروعات على إستغلال الأراضى الزراعية فى إنتاج المحاصيل الزراعية والبستانية وتربية الماشية والدواجن والنحل.
مشروعات مالية	تقوم تلك المشروعات بتقديم خدمات مالية للعملاء مقابل الحصول على عمولات وفوائد مثل البنوك التجارية وشركات التأمين.
مشروعات خدمية	تقدم تلك المشروعات خدمات التعليم والصحة والخدمات السياحية والترفيهية والنقل والإتصال ... مقابل الحصول على ثمن تقديم تلك الخدمات.
مشروعات أهلية	تقدم تلك المشروعات خدمات مختلفة ولكن بدون مقابل، فقط تقوم على أساس التبرعات والمساعدات المقدمة إليها من الجهات الرسمية والأهلية.

تقسيم المشروعات حسب الشكل القانونى

أ. المشروع الفردى

رأس المال مملوك لفرد واحد، يدير هذا الفرد أمواله واستثماراته بنفسه، يتحمل المخاطره بنفسه، يجنى الربح ويتحمل خساره وحده، مسئوليته شامله لموال المشروع وأمواله الخاصة فى حالة عدم قدرة المشروع على الواء بالتزاماته.

ب. الشركات (التضامن – التوصية البسيطة – التوصية بالأسهم – المساهمة – ذات المسئولية المحدودة)

المسئولية القانونية	الإدارة	رأس المال	شركة التضامن
غير محدودة وتمتد الى أموالهم الخاصة إذا تطلب الأمر	أحد الشركاء أو مجموعه منهم أو جميعهم حسب الإتفاق	مملوك لشخصين أو أكثر	شركة التضامن
أ – مسئوليتها غير محدودة ب- مسئوليتها محدوده بمقدار المشاركة فى رأس المال	الإدارة بالمشاركة حسب رأس المال.	مملوك لمجموعتين من الشركاء "أ"، "ب" متضامنين	شركة التوصية البسيطة
أ – مسئوليتها غير محدودة ب- مسئوليتها محدوده بمقدار المشاركة فى رأس المال	الإدارة بالمشاركة حسب رأس المال.	مملوك لمجموعتين من الشركاء "أ"، "ب" متضامنين، ومجموعه أخرى	شركة التوصية بالأسهم

رأس المال
ج- لا تشترك فى
الإدارة

"ج" يشتركون
بحصص تسمى أسهم
يجوز التنازل عنها
بدون موافقة الشركاء
المتضامنين

الشركة المساهمة	يقسم الى حصص تسمى أسهم يكتب فيها الجمهور	يقوم بها مجموعة من الأفراد ينتخبهم المساهمين.	المسئولية محدوده بقيمة الأسهم المكتتب فيها وهي قابلة للتحويل لغير
الشركة ذات المسئولية المحدودة	مملوك لعدد من الشركاء يحدد القانون عددهم	المساهمة فى رأس مال الشركة بمجموعه من الأسهم مع الإحتفاظ بحق الإدارة	تحدد مسئولية كل شريك بمقدار مساهمته فى رأس المال

وقد جرت العادة على تسمية شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة بشركات
الأشخاص، أما شركات التوصية بالأسهم والشركات المساهمة والشركات ذلت المسئولية
المحدودة فتسمى شركات الأموال.

أسئلة على المحاضرة الأولى

السؤال الأول: علم علم المحاسبة وما أقسام دراسة المحاسبة، وما اهدافها ؟

السؤال الثاني: وضح مع الشرح علاقة علم المحاسبة بالعلوم الأخرى ؟

السؤال الثالث: وضح مع الشرح بالتفصيل الفروض المحاسبية ؟

السؤال الرابع: وضح مع الشرح بالتفصيل المبادئ المحاسبية ؟

السؤال الخامس: اكمل العبارات التالية

(1) يتباين تعريف علم المحاسبة باختلاف وجهات النظر إليها، فالبعض يعرفها علي أساس

الناحية النظرية الفلسفية بأنها ... ويركز البعض الآخر في تعريفهم للمحاسبة علي الجانب

العملي فيعرفونها بأنها

(2) تنقسم الدراسات المحاسبية في مجموعها إلي فرعين هما ...، ...

(3) تتمثل أهداف المحاسبة المالية في ...، ...، ولكي تتحقق الأهداف السالفة يجب العمل علي

دراسة ...، ...، ...، ...

(4) علم الإنتاج الزراعي هو ...

(5) علم الإقتصاد هو ...

(6) علم الإدارة هو ...

(7) علم الإحصاء هو ...

(8) علم القانون هو ...

(9) من الفروض المحاسبية ...، ...، ...، ...

(10) من المبادئ المحاسبية ...، ...، ...، ...، ...، ...، ...

(11) الأصول هي ... وتنقسم الي ...، ...، ...

(12) الخصوم هي ...، وتنقسم الي ...، ...، ...

(13) الحساب هو ...

(14) القيد هو ...

(15) العملية الماليه هي ...

(16) قائمة المركز المالي هي ...