

404 أ ق ت محاسبة زراعية

المحاضرة الثالثة

د. محمود عرفة

Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg

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 المالى.

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:

1. 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

1000000 من حـ / مشروع الخير والأمل

1000000 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 و علي الغير سواء صاحب المنشأة أو الآخرون.

فبناء على هذه النظرية يسجل القيد السابق هكذا

1000000 من حـ / الصندوق

1000000 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 300 ألف جنيه بخزينة الصندوق.

قم بتسجيل تلك العملية وفقا لنظرية الميزانية

الحل

بما أن $\text{مج الأصول} = \text{مج الخصوم} + \text{رأس المال}$

أصول (300000 نقدية) = خصوم (صفر) + رأس المال
(300000 جنية)

فإذا قام المشروع بشراء قطعة أرض بنحو 100 ألف جنيه
فنجد المعادلة
تكتب:

$$\text{أصول (200000 نقدية + 100000 أرض)} = \text{خصوم (صفر) + رأس المال (300000 جنية)}$$

فإذا قام صاحب المشروع بسحب مبلغ 20 ألف جنيه
لإستخدامها فى أغراض شخصية

تصبح المعادلة

أصول (180000 نقدية + 100000 أرض) = خصوم
(صفر) + رأس المال (280000 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 أسمى | |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------|
| 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 |

تقسيم العمليات المالية في المشروع الزراعي

1- عمليات ينتج عنها تبادل منافع بين المشروع وطرف آخر:

تتمثل هذه المنافع في اشياء ملموسة كالأصول الثابتة وأشياء غير ملموسة كالبيع باسم الشركة، أو التمثيل في المعارض وغيرها

2- عمليات رأس المال وتكوينه:

يختلف تكوين معادلة رأس مال المشروع الزراعي الفردي باختلاف عناصر الملكية،

وباعتبار أن رأس المال يعد المصدر الأول الذي يقدمه صاحب المشروع للاستغلال فإن تكوين هذه المعادلة يمكن أن يتخذ أحد الأشكال الثلاثة التالية:

أ- المعادلة البسيطة

يتمثل رأس المال في هذه الحالة في أصل واحد مدين.

| الجانب الأيسر للمعادلة | | الجانب الأيمن للمعادلة | |
|------------------------|--------------|------------------------|--------|
| المبلغ | ح/دائن - خصم | ح/مدين - أصل | المبلغ |
| 20000 | رأس المال | الصندوق | 20000 |
| 30000 | رأس المال | البنك | 30000 |
| 600000 | رأس المال | أراضي | 600000 |
| 200000 | رأس المال | حيوانات | 200000 |

ب - المعادلة المركبة

يمثل رأس المال في هذه الحالة عدة عناصر ملكية تختلف من مشروع إلي آخر حسب طبيعة النشاط.

| الجانب الأيسر | الجانب الأيمن |
|-----------------|---|
| (خصوم) | (أصول) |
| رأس المال 80000 | 40000 جنيهه أراضي +25000 جـ حيوانات +15000 جـ الصندوق |
| رأس المال 70000 | 20000 جنيهه مباني +30000 جـ حيوانات +20000 جـ الصندوق |

ج -- معادلة صافي المركز المالي

يمثل رأس المال في هذه الحالة الفرق بين إجمالي الأصول وإجمالي الخصوم.

| الجانب الأيسر (خصوم) | | الجانب الأيمن (أصول) | |
|----------------------|-----------|----------------------|---------|
| المبلغ جنيه | البيان | المبلغ جنيه | البيان |
| 10000 | دائنون | 50000 | أراضي |
| 100000 | رأس المال | 30000 | مباني |
| | | 20000 | آلات |
| | | 10000 | الصندوق |
| 110000 | | 110000 | |

إثبات قيد رأس المال

| | |
|----------------------------|----|
| من ح/ الصندوق | XX |
| إلي ح/ رأس المال | XX |
| (إيداع رأس المال بالصندوق) | |

| | |
|--------------------------|----|
| من ح/ البنك | XX |
| إلي ح/ رأس المال | XX |
| (إيداع رأس المال بالبنك) | |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| من مذكورين | |
| ح/ الصندوق | X X |
| ح/ البنك | XX |
| إلي ح/ رأس المال | XX |
| (إيداع رأس المال بالصندوق والبنك) | |

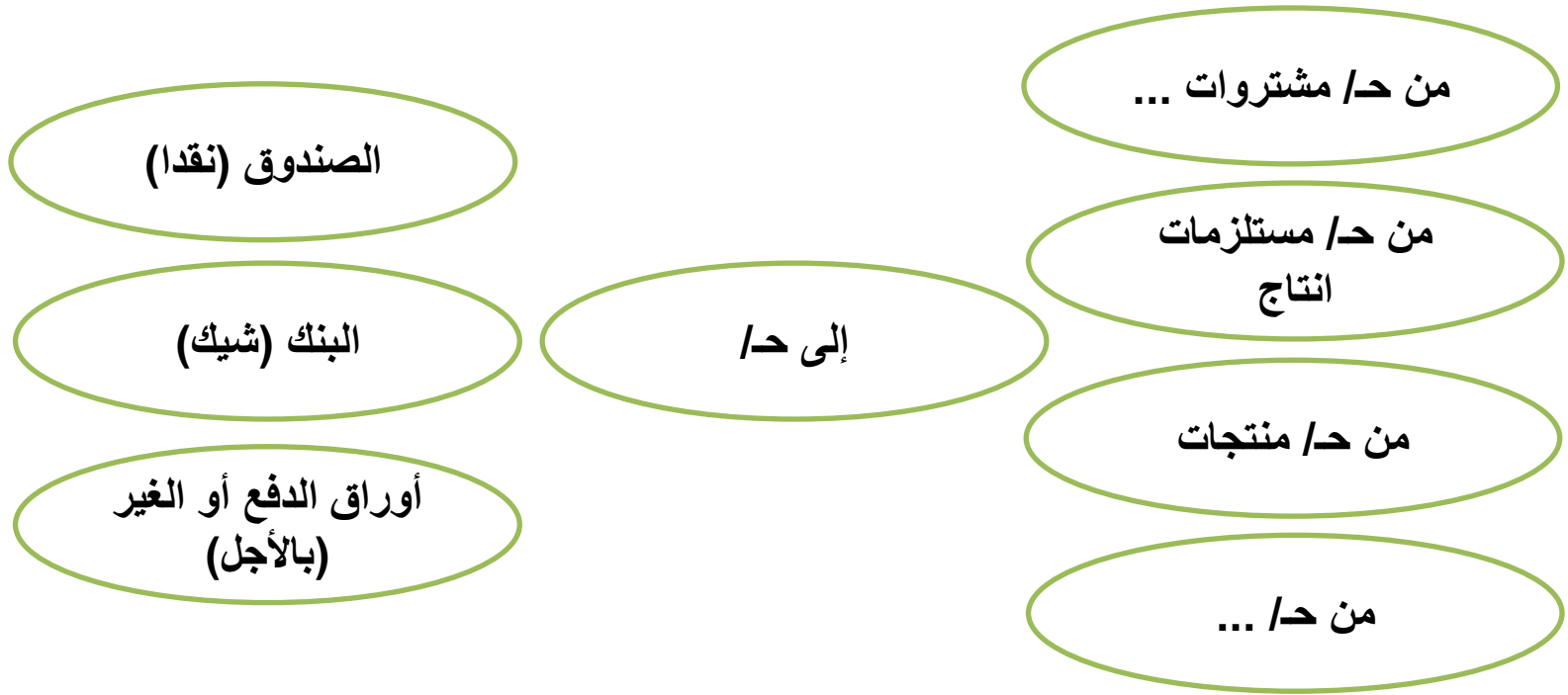
وفي حالة شراء صاحب المشروع لبعض ممتلكاته (كـ
الأراضي والمباني والآلات) علاوة علي إيداعه لجزء من
المبالغ النقدية في خزينة المشروع والجزء الباقي منها في
حساب المشروع بالبنك وذلك لاستثمارها في أنشطته فإنه يتم
أثبات هذا القيد كما يلي:

| | | | | | |
|--|--|--|-------------------------------------|----|----|
| | | | من مذكورين | | |
| | | | ح/أراضي | | XX |
| | | | ح/مباني | | XX |
| | | | ح/آلات | | XX |
| | | | ح/الصندوق | | XX |
| | | | ح/البنك | | XX |
| | | | إلي ح/ رأس المال | XX | |
| | | | (تكوين رأس المال في شكل أصول وخصوم) | | |

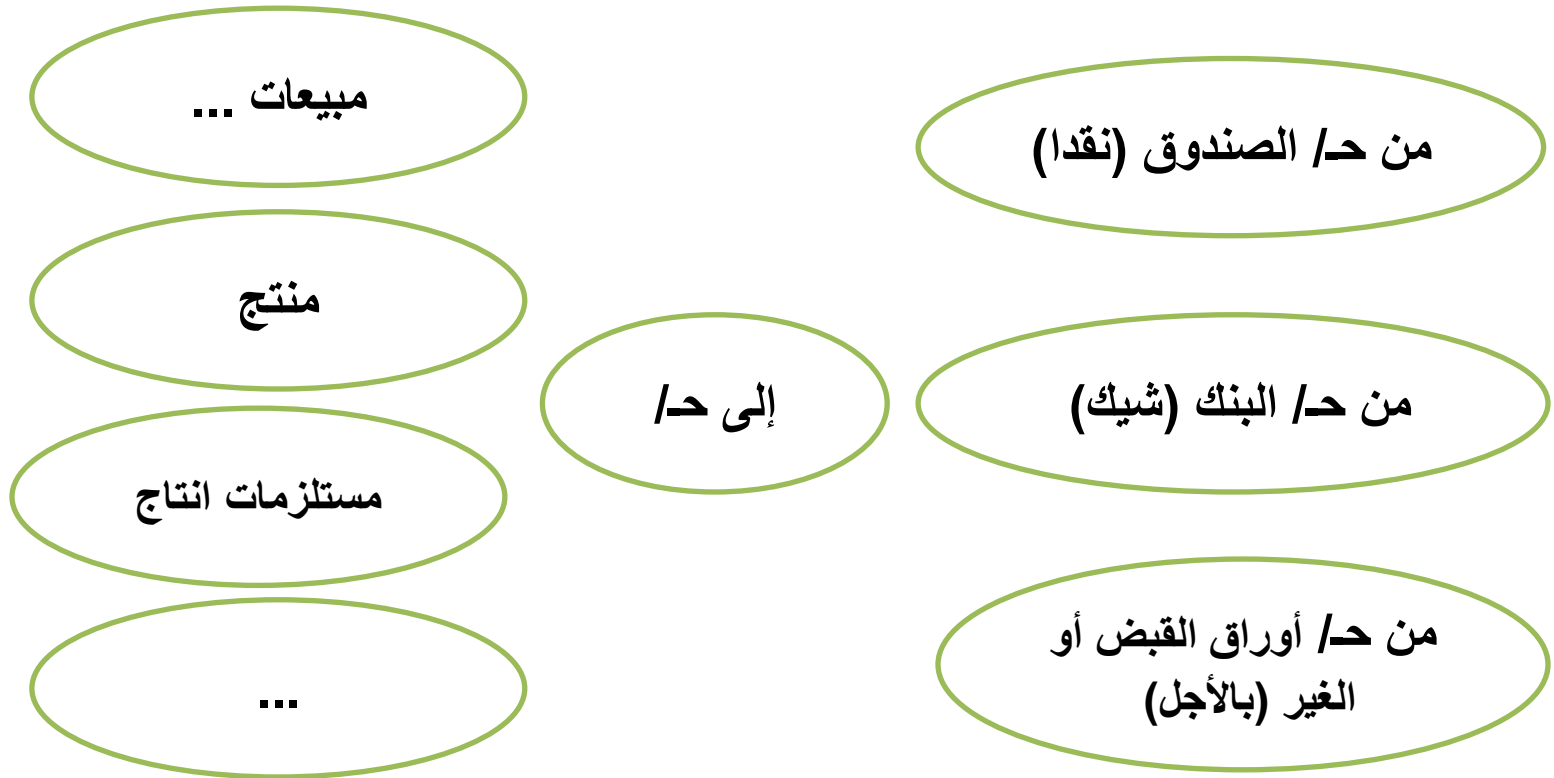
أما إذا قام صاحب المشروع بتدبير جزء من المبالغ النقدية اللازمة للمشروع عن طريق الاقتراض فإن المبالغ النقدية المقترضة تمثل خصوما للمشروع وتعتبر مثل حساب رأس المال - دائن، وبافتراض تطبيق ذلك علي الحالة السابقة فإنه يمكن تسجيل هذا القيد علي النحو التالي:

| | | | | | |
|--|--|--|-------------------------------------|----|----|
| | | | من مذكورين | | |
| | | | ح/أراضي | | XX |
| | | | ح/مباني | | XX |
| | | | ح/آلات | | XX |
| | | | ح/الصندوق | | XX |
| | | | ح/البنك | | XX |
| | | | إلي مذكورين | | |
| | | | ح/ رأس المال | XX | |
| | | | ح/ قرض بنك ... | XX | |
| | | | (تكوين رأس المال في شكل أصول وخصوم) | | |

عمليات الشراء



عمليات البيع



مردودات المشتريات ومردودات المبيعات

مردودات المشتريات :

إذا قام مشروع لتسمين الدواجن بإعادة 1.5 طن علف سبق أن أشتراها إلى شركة الشرق الأوسط للدواجن قيمتها 1200 جنيها وتسلم قيمتها نقدا

| | | | |
|--|--|---|------|
| | | من ح/ الصندوق | 1200 |
| | | إلى ح/ مردودات مشتريات أعلاف دواجن (إعادة 1.5 طن علف إلى شركة الشرق الأوسط لعدم صلاحيتها حسب إشعار رقم). | 1200 |

مردودات المشتريات ومردودات المبيعات

مردودات المبيعات:

إذا قام رامي زيدان أحد المتعاملين مع المشروع بإعادة 15 دجاجة سبق أن اشتراها من شركة الشرق الأوسط للدواجن قيمتها 200 جنيها وتسلم قمتها نقدا، فإن هذه العملية تسجل في دفتر يومية شركة الشرق الأوسط كالتالي:

| | | | | |
|--|--|--|-----|-----|
| | | من حـ/ مردودات مبيعات دواجن إلى حـ/ الصندوق (إعادة 15 دجاجة سبق ان اشتراها ... حسب إشعار رقم). | 200 | 200 |
|--|--|--|-----|-----|

بينما تسجل في دفتر يومية رامى زيدان تسجل كالتالى:

| | | | | |
|--|--|--|-----|-----|
| | | من ح/ الصندوق إلى ح/ مردودات مشتريات دواجن (إعادة 15 دجاجة إلى شركة الشرق الأوسط لمرضها حسب إشعار رقم ...). | 200 | 200 |
|--|--|--|-----|-----|

مصروفات تصاحب عمليات الشراء

مصروفات 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/مصروفات نقل المشتريات | | XX |
| | | ح/عمولات الشراء | | XX |
| | | ح/ مصروفات تأمين | | Xx |
| | | إلي ح/الصندوق | XX | |
| | | (سداد مصروفات الشراء نقدا) | | |

مصروفات 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 إيراديه تحمل علي المشروع في سبيل الحصول علي الإيرادات ، ويتم قيدها في دفتر اليومية علي النحو التالي:

| | | | | |
|--|--|---------------------------|----|----|
| | | من مذكورين | | |
| | | د/مصروفات نقل المبيعات | | XX |
| | | د/عمولات بيع | | XX |
| | | د/مصروفات لف وحزم | | XX |
| | | إلي د/الصندوق | XX | |
| | | (سداد مصروفات البيع نقدا) | | |

أرباح بيع أصول

وفي حالة بيع آله كأحد ممتلكات المشروع بأكثر من تكلفتها يعد الفرق أرباحا يتم معالجتها في حساب مستقل يجعل دائما بقيمة الأرباح المحققة، ويكون القيد في دفتر اليومية كالآتي:

| | | | | |
|--|--|---------------------|----|----|
| | | من حـ/ الصندوق | | xx |
| | | إلى مذكورين | | |
| | | حـ/ آلات | xx | |
| | | حـ/ أرباح بيع آلات | xx | |
| | | (أثبتات بيع الآلات) | | |

خسائر بيع أصول

أما إذا بيع أصل من الأصول - كجرار مثلا - اقل من تكلفته فيعتبر الفرق خسائر يتم معالجتها في حساب مستقل يجعل مدينا بقيمة هذه الخسائر، ويكون القيد في دفتر اليومية كالآتي:

| | | | | |
|--|--|------------------|----|----|
| | | من مذكورين | | |
| | | ح/الصندوق | | XX |
| | | ح/خسائر بيع آلات | | XX |
| | | إلى ح/آلات | XX | |
| | | (أثبتت بيع آلات) | | |

عمليات المصرفيات والإيرادات

كل ما يسرى على الخسائر يسرى على المصرفيات 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

العمليات النقدية:

استمرار نشاط المشروع مرهون أن يحصل على كافة مستحقاته طرف الغير وأن يسدد ما عليه للغير، ومن هنا تظهر علاقة وثيقة بين وظائف المشروع الثلاث، الشراء، والبيع، والدفع/القبض.

المعاملات النقدية عن طريق الصندوق

المعاملات النقدية عن طريق الشيكات

العمليات الآجلة:

الخصم النقدي

الخصم المكتسب

الخصم المسموح به

الفرق بين الخصم النقدي والخصم التجاري

| الخصم التجاري | الخصم النقدي |
|---|---|
| الخصم الذي يجريه المشروع علي أسعار منتجاته أو البضائع، وعادة ما يتم بتحديد نسبة مئوية معينة من الأسعار المدرجة بقوائم الأسعار | يمثل سماحا من قدر من المبالغ المدين بها أحد طرفي عملية شرائية أو بيعه في تاريخ معين تنازل عنه أو سمح به الطرف الآخر مقابل سداد الطرف الأول لما يستحق عليه فورا أو في حدود فترة الخصم المتفق عليها |
| تظهر قيمة في فاتورة البيع، ولا يظهر إلا كمذكرة إيضاحية في دفتر اليومية | علي عكس الخصم التجاري - يقيد في دفتر اليومية، ولا يظهر إلا كمذكرة إيضاحية في فاتورة البيع. |
| إجراء هذا الخصم لا يؤثر علي قيد عملية الشراء أو البيع المرتبطة به في الدفاتر | يؤثر على قيد العمليات بالدفاتر |

قم بتسجيل العمليات التالية وترحيلها الى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصده.

بدأ المشروع نشاطه بالارصده التاليه:

أ. أرصده مدينة في 1 يونيه 2006: 8000 جنية نقدية، 25000 بالبنك، 20000 مخزون، 2000 أساس، 10000 مبانى، نثریات مدينة – 2000 محمود، 1000 أمير، 2000 بنك اسكندرية.

ب. أرصده دائنة في 1 يونيه 2006: دائنون – 5000 قرض من البنك الأهلى، 10000 قرض من بنك القاهرة.

وقام المشروع بالعمليات التاليه:

- 1--- اشترى سلع بـ 5000 جنية بـ 20% خصم تجارى، و 5% خصم نقدى.
- 2--- أستلم 1980 جنية من محمود وسمح له بـ 20% خصم نقدى.
- 3--- أشترى بضاعة من بكر بـ 5000 جنية.
- 4--- أشترى شتلات من ميرغنى بـ 5000 جنية، ودفع 100 جنية تكلفة توصيل، و 200 جنية عمولات.
- 5--- باع بضاعة لرحيم بـ 600 جنية.
- 6--- أعلن رحيم إفلاسه وأبدي استعداداه لدفع 300 جنية فقط.

- 7--- باع بضاعه لرامى ب 1000 جنيه نقدا.
- 8--- دفع أجور لخالد 2000 جنيه.
- 9--- دفع للبنك الأهلى 4800 بخصم نقدى عن كامل المستحق عليه وأغلق حسابه.
- 10--- أستلم فوائد من بنك اسكندرية قدرها 200 جنيه.
- 11--- دفع لبنك القاهرة فوائد قدرها 500 جنيه.
- 12--- باع بضاعه بـ 500 جنيه نقدا.
- 13--- مسحوبات سلعية من النشاط لإستخدامات شخصية قدرها 200 جنيه.

سؤال: حل العمليات الماليه التاليه حسب القاعده 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 |

ملاحظات عامة

1. كل حسابات الصندوق تعتبر حسابات حقيقية.
2. المبيعات النقدية والمشتريات النقدية والآجله تعتبر حسابات حقيقية.
3. كل حسابات البنك، والمسحوبات، ورأس المال تعتبر حسابات شخصية.
4. كل الحسابات التي ورد فيها أسم شخص كاستلام نقدية لفلان او دفع نقدية لعلان تعتبر حسابات شخصية.
5. الايرادات (التبرعات والمنح المقدمة للمشروع، الإيجار للغير، الخصم المكتسب) والأرباح والفوائد المقبوضة – والمصروفات (إيجار من الغير، غاز، تلفون، مياه، كهرباء، عمولات، شحن، قضائية، الخصم المسموح به ...) والخسائر والفوائد المدفوعه تعتبر حسابات أسمية.

حل العمليات الماليه التاليه حسب القاعده الذهبية للتسجيل

1-- بدأ رامز مشروعه برأس مال أودع بالصندوق.

2- أستلف نقود من النخيلي.

3- أشتري أساس.

| رقم | أسم الحساب | نوع الحساب | كيفية التأثير | دائن / مدين |
|-----|----------------------|----------------|--|--------------|
| 1 | الصندوق رأس المال | حقيقي شخصي | نقود دخلت الصندوق رامز طرف عاطى | مدين دائن |
| 2 | الصندوق النخيلي | حقيقي شخصي | نقود دخلت الصندوق النخيلي طرف عاطى | مدين دائن |
| 3 | أساس الصندوق | حقيقي حقيقي | الأساس دخل المشروع النقود خرجت من الصندوق | مدين دائن |

4- أشتري أساس من مهاب بالأجل.

5- أشتري بضاعه نقدا.

6- أشتري بضاعه من رامى بالأجل.

7- مبيعات بضاعه نقدية.

8- باع بضاعه لهيثم بالأجل.

9- أستلم نقود من هيثم.

10- دفع نقدية لرامى.

11- أودع نقدية بالبنك.

12- مسحوبات شخصية.

13- مسحوبات بنكية لغرض المشروع.

14- مسحوبات بنكية للاستخدام الشخصي.

ملاحظات عامة

1. كل حسابات الصندوق تعتبر حسابات حقيقية.

2. المبيعات النقدية والمشتريات النقدية والأجله تعتبر حسابات حقيقية.

3. كل حسابات البنك، والمسحوبات، ورأس المال تعتبر حسابات شخصية.

4. كل الحسابات التي ورد فيها أسم شخص كاستلام نقدية لفلان تعتبر حسابات شخصية.

5. الايرادات (التبرعات والمنح المقدمة للمشروع، الإيجار للغير، الخصم المكتسب) والأرباح والفوائد المقبوضة - والمصروفات (إيجار من الغير، غاز، تلفون، مياه، كهرباء، عمولات، شحن، قضائية، الخصم المسموح به ...) والخسائر والفوائد المدفوعة تعتبر حسابات اسمية.

ملاحظات عامة

1. كل حسابات الصندوق تعتبر حسابات حقيقية.
2. المبيعات النقدية والمشتريات النقدية والأجله تعتبر حسابات حقيقية.
3. كل حسابات البنك، والمسحوبات، ورأس المال تعتبر حسابات شخصية.
4. كل الحسابات التي ورد فيها أسم شخص كاستلام نقدية لفلان او دفع نقدية لعلان تعتبر حسابات شخصية.
5. الايرادات (التبرعات والمنح المقدمة للمشروع، الإيجار للغير، الخصم المكتسب) والأرباح والفوائد المقبوضة - والمصروفات (إيجار من الغير، غاز، تلفون، مياه، كهرباء، عمولات، شحن، قضائية، الخصم المسموح به ...) والخسائر والفوائد المدفوعة تعتبر حسابات أسمية.

15- استلام نقدية من العميله شيماء.

16- دفع مرتبات بشيك.

17- أستلم تبرع نقدي.

18- دفع لرامى مستحقاته بشيك.

19- دفع مرتبات نقدا.

20- دفع ايجار بشيك.

21- مسحوبات بضاعه للاستخدام الشخصي.

22- دفع مقدما لموري مستلزمات الانتاج.

23- أستلم مقدما من العملاء.

24- دفع فوائد على القروض.

25- دفع قسط القرض.

26- الفائدة المسموح بها من قبل البنك.