

٢- نظرية القيد المزدوج:

تعتمد نظرية القيد المزدوج في مفهومها على ان كل عملية مالية لا بد ان يكون فيها طرفان حيث يطلق على الطرف الاول (الطرف المدين) فيما يطلق على الطرف الثاني (الطرف الدائن)، حيث يعتمد القيد المزدوج على فكرة التوازن، فلكل عملية مالية طرف يأخذ ويعتبر مديناً وطرف يعطي ويعتبر دائناً وهنا يجب ان يتحقق التوازن بين الطرفين.

وهناك قواعد أساسية لتحديد الطرف المدين والطرف الدائن وهي:

١. الحساب إذا زاد يعتبر مدين وإذا نقص يعتبر دائن
٢. الحساب الآخذ يعتبر مدين والعاطي يعتبر دائن
٣. المصروفات تعتبر مدينة والايرادات تعتبر

يرمز للطرف المدين في تحديد الحساب بالرمز من ح / يذكر اسم الحساب المدين

يرمز للطرف الدائن في تحديد الحساب بالرمز الى ح / يذكر اسم الحساب الدائن

ويأخذ القيد المزدوج عند تسجيله في الدفاتر المحاسبية الشكل التالي:

XXXX من ح / (المدين) الآخذ
XXXX الى ح / (الدائن) العاطي

وسيتم توضيح نظرية القيد المزدوج بموجب طريقتين هما :

(١) طريقة الآخذ والعطاء

(٢) طريقة معادلة الميزانية

طريقة الآخذ والعطاء:

وفقاً لهذه الطريقة يمكن لنا أن نحدد الطرف المدين والطرف الدائن في أي قيد محاسبي بناءً على مفهوم الآخذ (المستلم) وهو الطرف المدين والعطاء الذي (يسلم) وهو الطرف الدائن، وهناك نوعين من القيود هما القيود المفردة والقيود المركبة ولغرض تحليل العمليات المالية على وفق طريقة الآخذ والعطاء يجب أن نقوم بالخطوات الثلاثة الآتية :

- ١- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية المالية
- ٢- تمييز الحساب الذي أخذ والذي أعطى
- ٣- جعل الحساب الذي أخذ مديناً والحساب الذي أعطى دائناً

القيود المفردة:

هي القيود التي تكون فيها أطراف العملية المالية سواء كانت في الطرف الآخذ المدين أو الطرف العاطي الدائن متكوناً من حساب واحد.

سنوضح في الشكل المبين أدناه الخطوات الثلاثة المذكورة أعلاه للقيود المفردة

<u>الطرف العاطي</u>	<u>الطرف الآخذ</u>
الطرف الدائن	الطرف المدين
أسم الحساب الدائن	أسم الحساب المدين

مثال :

توفرت لديك بيانات العمليات التالية لاحدى الشركات:

- ١ - بيع بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ دينار نقداً
- ٢ - بيع بضاعة بمبلغ ٢,٠٠٠ دينار الى التاجر سمير على الحساب

٣ - شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠ دينار دفعها المالك من حسابه الخاص

٤ - شراء بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ دفعت بشيك من حساب الشركة لدى

المصرف

٥ - شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ ١,٥٠٠ دينار على الحساب

المطلوب :

١- تحديد الطرف المدين والطرف الدائن من كل عملية من العمليات

أعلام

٢- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات مع الشرح القيد لكل عملية.

الحل:

اولاً: تحديد الطرف المدين والطرف الدائن

١ - بيع بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ دينار نقداً

<u>الطرف الآخذ</u>	<u>الطرف العاطي</u>
مدين	دائن
الصندوق	البضاعة

٢ - بيع بضاعة بمبلغ ٢,٠٠٠ دينار الى التاجر سمير على الحساب

<u>الطرف الآخذ</u>	<u>الطرف العاطي</u>
مدين	دائن
المدينون (التاجر سمير)	البضاعة

٣ - شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠ دينار دفعها المالك من حسابة الخاص

<u>الطرف الآخذ</u>	<u>الطرف العاطي</u>
مدين	دائن
الأثاث	رأس المال

٤ - شراء بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ دفعت بشيك من حساب الشركة لدى المصرف

<u>الطرف الآخذ</u>	<u>الطرف العاطي</u>
مدين	دائن
البضاعة	المصرف

٥ - شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ ١,٥٠٠ دينار على الحساب

<u>الطرف الآخذ</u>	<u>الطرف العاطي</u>
مدين	دائن
البضاعة	الدائنون (التاجر محمد)

ثانياً: تسجيل القيود المحاسبية

١ - ١,٠٠٠ من حـ / الصندوق

١,٠٠٠ الى حـ / البضاعة

عن شراء بضاعة نقداً

٢ - ٢,٠٠٠ من حـ / المدينون

٢,٠٠٠ الى حـ / البضاعة

عن بيع بضاعة على الحساب

٣ - ٥٠٠ من ح / الاثاث

٥٠٠ الى ح / رأس المال

عن شراء أثاث من حساب المالك

٤ - ٣,٠٠٠ من ح / البضاعة

٣,٠٠٠ الى ح / المصرف

عن شراء بضاعة سددت بشيك

٥ - ١,٥٠٠ من ح / البضاعة

١,٥٠٠ الى ح / الدائنون

عن شراء بضاعة على الحساب

القيود المركبة

في بعض الاحيان يكون أحد أطراف العملية سواء كان الطرف المدين أو الطرف الدائن متكوناً من أكثر من حساب حيث يشترك في الآخذ أو العاطي أكثر من حساب ويكون القيد المحاسبي مكوناً من أكثر من حسابين.

مثال:

توفرت لديك بيانات العمليات التالية لإحدى الشركات:

١ - بيع بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ دينار الى التاجر محمد وتحصيل نصفها نقداً والباقي على الحساب

٢ - شراء بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ دينار من التاجر سمير ودفع ربع قيمتها بشيك من حساب الشركة والباقي على الحساب

٣ - قام المالك بهاء بشراء مكائن بمبلغ ٥,٠٠٠ دينار دفع نصفها من حسابة الشخصي والباقي على الحساب

المطلوب :

- ١) تحديد الطرف المدين والطرف الدائن من كل عملية من العمليات أعلاه.
٢) تسجيل القيود المحاسبية للعمليات مع ذكر شرح كل قيد.

الحل:

أولاً: تحديد الطرف المدين والدائن

- ١ - بيع بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ دينار الى التاجر محمد وتحصيل نصفها نقداً والباقي على الحساب

<u>الطرف العاطي</u>		<u>الطرف الآخذ</u>	
دائن	المبلغ	مدين	المبلغ
البضاعة	١,٠٠٠	الصندوق	٥٠٠
		المدينون (محمد)	٥٠٠

- ٢ - شراء بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ دينار من التاجر سمير ودفع ربع قيمتها بشيك من حساب الشركة والباقي على الحساب

<u>الطرف العاطي</u>		<u>الطرف الآخذ</u>	
الدائن	المبلغ	المدين	المبلغ
المصرف	٧٥٠	البضاعة	٣,٠٠٠
الدائنون	٢,٢٥٠		

- ٣ - قام المالك بهاء بشراء مكائن بمبلغ ٥,٠٠٠ دينار من التاجر محمد ودفع نصفها من حسابة الشخصي والباقي بشيك من حساب الشركة

<u>الطرف العاطي</u>		<u>الطرف الآخذ</u>	
الدائن	المبلغ	المدين	المبلغ
رأس المال	٢,٥٠٠	البضاعة	٥,٠٠٠
المصرف	٢,٥٠٠		

ثانياً: تسجيل القيود المحاسبية

١ - من مذكورين

٥٠٠ د / الصندوق

٥٠٠ د / المدينون

١,٠٠٠ الى د / البضاعة

عن بيع بضاعة تحصل نصفها نقداً والباقي على الحساب

٢ -

٣,٠٠٠ من د / البضاعة

الى مذكورين

٧٥٠ الى د / المصرف

٢,٢٥٠ الى د / الدائنون

عن شراء بضاعة دفع ربع قيمتها بشيك والباقي على الحساب

٣ -

٥,٠٠٠ من د / المكائن

الى مذكورين

٢,٥٠٠ الى د / رأس المال

٢,٥٠٠ الى د / المصرف

عن شراء مكائن دفع نصفها من الحساب الشخصي والباقي بشيك