

# المحاضرة الثانية

## نظريات القيد المحاسبي

# نظريات القيد المحاسبي

- تهدف المحاسبة الى معرفة نتيجة المشروع من ربح أو خسارة، عن سنة مالية منتهية، وذلك عن طريق إعداد الحسابات الختامية أو قائمة الدخل، ومعرفة المركز المالي للمشروع، كما هي في لحظة معينة من الزمن، وذلك عن طريق إعداد قائمة المركز المالي أو الميزانية العمومية، وتزويد الإدارة بالتقارير اللازمة وعند الطلب لاتخاذ القرارات المناسبة والرشيده وفي الوقت المناسب.
- لذلك يتم تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية وبقيمتها النقدية أولاً بأول وحسب التسلسل التاريخي، وبطريقة منظمة، حيث يقوم التاجر باتباع إحدى النظريات الآتية:
  - نظرية القيد المفرد
  - نظرية القيد المزدوج
  - نظرية القيد المفرد: تقوم هذه النظرية على ما يأتي: أن المشروع لا ينفصل عن صاحبه، بمعنى أنه ليس للمشروع شخصية مستقلة عن صاحبه وتطبق في المشاريع صغيرة الحجم فقط، ومن الصعب التعرف إلى نتيجة المشروع بدقة، ويتم إثبات طرف واحد من العملية المالية في الدفاتر وهو الطرف الخارجي الآخر الذي يتعامل معه المشروع.
  - يمكن تعريف نظرية القيد المفرد بأنها النظرية التي يتم من خلالها قيد طرف واحد من العملية وهو الطرف الخارجي الآخر الذي يتعامل معه المشروع - ويسمى القيد الوحيد الجانب.
  - السجلات المستعملة

# القيد المفرد

- **السجلات المستعملة [عدل]**
- **سجل الحركة النقدية:** ويهتم بعمليات القبض والدفع فقط (مستند قبض أو مستند صرف).
- **سجل المدينين:** وهو السجل الذي يتعلق في العملاء (الزبائن، المدينين) الذين يتعامل معهم المشروع، حيث يتم تخصيص (فتح) صفحة أو أكثر لكل عميل مستقلة يثبت فيها (يسجل عليه) قيمة المبيعات الآجلة (على الحساب)، ويثبت وي طرح منه فيها المبالغ التي دفعها أو ردها.
- **سجل الدائنين:** وهو سجل يختص في الموردين (الدائنين) الذين يتعامل معهم المشروع، حيث يتم تخصيص (فتح) صفحة أو أكثر لكل مورد مستقلة يثبت فيها (يسجل له) قيمة المشتريات الآجلة (على الحساب) ويسجل عليه فيها (ي طرح منه) المبالغ المدفوعة له.
- **مساوئ القيد المفرد [عدل]**
- هذه الطريقة لا تناسب المشاريع الكبيرة والمتوسطة والتي تريد أن تستخرج نتائج أعمالها بدقة وذلك لعدة أسباب منها:
- عدم وجود سجلات منظمة تنظيماً دقيقاً، وبالتالي يمكن التلاعب في قياس نتيجة أعمال المشروع سواء بحسن نية أو سوء نية.
- عدم وجود سجلات وحسابات للموجودات (الأصول الثابتة والمتداولة) والمطلوبات (الالتزامات للآخرين) والمصاريف أو الخسائر والإيرادات أو الأرباح.



- صعوبة معرفة نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة، بدقة وبشكل يمثل واقعه الحقيقي وبسرعة.
- صعوبة معرفة المركز المالي للمشروع بشكل دقيق يمثل واقعه الحقيقي وفي أي وقت نريد، لأن عمليات الجرد الشامل تكون شاقة، خاصة في المشاريع كبيرة الحجم، وذات الأنشطة المتعددة.
- عدم استيعاب العمليات المالية للشركات الكبيرة والمتوسطة الحجم، وحتى صغيرة الحجم لذلك فهو نادر في الحياة العملية.
- تتعارض هذه الطريقة مع القوانين والتي تتعلق في التنظيم المحاسبي وامسالك الدفاتر ومع المبادئ المحاسبية المتعارف إليها.
- تسبب كثيرا من المشاكل وخاصة عند احتساب الضرائب، أو عند بيع المشروع، أو عند تقديم القوائم المالية للحصول على قرض أو تمويل بنكي، لعدم لوجود سجلات تبين الوضع الحقيقي للمركز المالي للمشروع أو عند إعادة تقدير الأصول مثلاً.

# القييد المقرر

- لمعرفة الربح والخسارة للمشروع يتم إتباع الخطوات الآتية
- 1- عمل قائمة بالموجودات: عن طريق الجرد الشامل لها والسبب عدم وجود سجلات منظمة في المشروع، الصندوق، البنك، الآلات، المباني، الأثاث... الخ)
- 2 عمل قائمة في العملاء (المدينين):  
● وهذه تؤخذ من سجل المدينون.
- 3 عمل قائمة في الموردين (الدائنين):  
● وهذه تؤخذ من سجل الموردين (الالتزامات للآخرين)، وكذلك الجرد الشامل لها.
- لاستخراج مجموع الموجودات:
- وهي مجموع البند (1) + مجموع البند (2) أي قيمة ما يملكه المشروع (أي المبالغ التي للمشروع)
- استخراج مجموع قائمة الموردين (الدائنين) البند (3) أي مجموع مبالغ الالتزامات التي على المشروع للغير.
- ثم يتم استخراج راس المال بداية الفترة ونهاية الفترة بالمعادلة التالية.

- رأس المال = مجموع الموجودات - مجموع المطلوبات ( الالتزامات )
- رأس المال في نهاية الفترة المالية - رأس المال في بداية الفترة المالية = ربح أو خسارة
- وفي حالة الاضافات والمسحوبات.
- ربح او خسارة المشروع = رأس المال نهاية الفترة - ( رأس المال بداية الفترة + الاضافات - المسحوبات )

مثال / في 1/1/2017 كانت اصول وخصوم شركة الحسن كالآتي :-

4000000	• مدينون
6000000	• بضاعة أ
2000000	• اثاث
10000000	• نقدية
2000000	• دائنون

وخلال الفترة تم اضافة 120000 على رأس المال وكانت المسحوبات الشخصية 40000 وفي 31/12/2017 كانت الاصول ( اثاث 3000000 , بضاعة 12000000 , مدينون 6000000 , نقدية 7000000 ) والدائنون 4000000 دينار .

المطلوب / 1- تحديد نتيجة اعمال الشركة عن السنة المنتهية 31/12/2017

2- اعداد قائمة المركز المالي كما في 31/12/2017



الحل:

$$2000000 - (10000000 + 2000000 + 6000000 + 4000000) = \text{1- راس المال اول الفترة} = 20000000 \text{ دينار}$$

$$4000000 - (7000000 + 6000000 + 12000000 + 3000000) = \text{راس المال نهاية الفترة} = 24000000 \text{ دينار}$$

$$(400000 - 1200000 + 20000000) - 24000000 = \text{ربح او خسارة المشروع} = 3200000 \text{ دينار ربح المشروع.}$$



## قائمة المركز المالي 2017/12/31

راس المال والمطلوبات	الموجودات
راس المال 24000000 دائون 4000000	اثاث 3000000 بضاعة 12000000 مدينون 6000000 صندوق 7000000
<u>28000000</u>	<u>28000000</u>