

الحسابات الدائنة بطبيعتها		الحسابات المدينة بطبيعتها	
المطلوبات ورأس المال	الإيرادات والأرباح والمبيعات	الموجودات	المصروفات والخسائر والمشتريات
1. <u>المطلوبات</u> :- مثل أ- الدائنون . ب- اوراق الدفع (أ . د)	1. <u>الإيرادات</u> :- مثل إيرادات العقارات . الخ	1. <u>الموجودات المتداولة</u> :- مثل الصندوق . المصرف . المدينون . اوراق القبض (أ . ق) البضاعة . مصاريف مدفوعة مقدما . إيرادات مستحقة . الخ	<u>المصروفات</u> :- مثل أ- اجار المحل ب- مصاريف الاعلان ج- مصاريف الشراء والبيع د- الرواتب والاجور هـ- اجور الماء والكهرباء والهاتف الخ .
1. <u>رأس المال</u> :-	1. <u>الإرباح</u> :- مثل أ- ارباح بيع الموجودات الثابتة (مثل ارباح بيع المباني او الاراضي او الاثاث الخ)	1. <u>الموجودات الثابتة</u> :- مثل أ- الاراضي ب- المباني ت- الاثاث ث- السيارات ج- المكائن ح- الآلات والمعدات	<u>الخسائر</u> :- مثل أ- خسائر بيع الموجودات . ب- خسائر بيع المباني والاراضي .
	1. <u>المبيعات</u> :-		<u>المشتريات</u> :-
	1. <u>اخرى</u> :- أ- الفوائد الدائنة ب- مردودات ومسموحات المشتريات ت- الخصم المكتسب .		<u>اخرى</u> :- مثل أ- الفوائد المدينة . ب- مردودات ومسموحات المبيعات . ج- الخصم المسموح به .
		1. <u>الموجودات غير الملموسة</u> :- أ- شهرة المحل ب- حقوق التأليف .	

العناصر	طبيعتها	حالة الزيادة	حالة النقص
الاصول (الموجودات)	مدينة	مدينة	دائنة
الخصوم (المطلوبات)	دائنة	دائنة	مدينة
المشتريات ومردودات المبيعات	مدينة	مدينة	دائنة
راس المال	دائن	دائن	مدين
الايرادات	دائنة	دائنة	مدينة
المصروفات	مدينة	مدينة	دائنة
المسحوبات الشخصية	مدينة	مدينة	دائنة
المبيعات ومردودات المشتريات	دائنة	دائنة	مدينه

تمارين نظرية القييد المفرد

تحديد نتيجة النشاط في ظل نظرية القيد المفرد
لتحديد صافي الربح أو الخسارة في أي وحدة اقتصادية تعتمد في تسجيل عملياتها على
طريقة القيد المفرد يتوجب القيام بالمعادلات الآتية:

$$\begin{array}{rcl} \text{المعادلة (١)} & & \text{المعادلة (٢)} \\ \hline - \text{ إجمالي الموجودات أول المدة} & & - \text{ إجمالي الموجودات آخر المدة} \\ - \text{ إجمالي المطلوبات أول المدة} & & - \text{ إجمالي المطلوبات آخر المدة} \\ \hline = \text{ صافي المركز المالي أول المدة} & & = \text{ صافي المركز المالي آخر المدة} \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{المعادلة (٣)} & & \\ \hline - \text{ صافي المركز المالي آخر المدة} & & \\ - \text{ صافي المركز المالي أول المدة} & & \\ \hline = \text{ صافي الربح (أو الخسارة)} & & \end{array}$$

فإذا كانت النتيجة في المعادلة (٣) موجبة فهذا يعني أن المتحقق هو أرباح، أما إذا كانت النتيجة سالبة فالمتحقق هو خسارة، وتعتمد هذه المعادلة في تحديد نتيجة النشاط في حالة افتراض عدم وجود أية مسحوبات أو إضافات إلى رأس المال خلال الفترة المالية، لكن لو وجدت مثل هذه المسحوبات أو الإضافات فإن المعادلة ستتخذ الصيغة الآتية:

$$\begin{array}{rcl} \text{المعادلة (٤)} & & \\ \hline - \text{ صافي المركز المالي آخر المدة} & & \\ - \text{ صافي المركز المالي أول المدة} & & \\ + \text{ المسحوبات} & & \\ - \text{ الإضافة إلى رأس المال} & & \\ \hline = \text{ صافي الربح (أو الخسارة)} & & \end{array}$$

فضلاً عن ذلك فإن للتسويات الجردية لاسيما (المقدمات والمستحقات) الأثر في تحديد نتيجة النشاط، ففي حالة وجودها ستتخذ المعادلة الصيغة الآتية:

$$\begin{array}{rcl} \text{المعادلة (٥)} & & \\ \hline \text{المعادلة رقم (٤)} & & \\ - \text{ المصروفات المستحقة} & & \\ + \text{ الإيرادات المستحقة} & & \\ - \text{ الإيرادات المستلمة مقدماً} & & \\ + \text{ المصروفات المدفوعة مقدماً} & & \\ \hline = \text{ صافي الربح (أو الخسارة)} & & \end{array}$$

ولغرض الإيضاح والتبسيط للمعادلات السابقة يمكن الوصول إلى نتيجة النشاط من القائمة الآتية:

الفصل الثاني: طرق تسجيل العمليات المالية

البيان	جزئي	كلي
صافي المركز المالي آخر المدة (صافي المركز المالي أول المدة)		xxx (xxx)
صافي الربح (أو الخسارة) قبل المسحوبات والإضافات يضاف إليه: المسحوبات الإيرادات المستحقة المصروفات المدفوعة مقدماً	xx xx xx	xxxx ↓ +
يطرح منه: الإضافات المصاريف المستحقة الإيرادات المستلمة مقدماً	xx xx xx	xx ↓ (-)
صافي الربح (أو الخسارة)		(xx) xxxx

ويتوجب قبل إعطاء الأمثلة وحلولها بيان ما الذي تشتمل عليه كل من الموجودات بشكل عام والمطلوبات وحقوق الملكية.
فالموجودات تشتمل على:

١	٢	٣	٤
الموجودات المتداولة	الموجودات الثابتة	الموجودات المعنوية	الموجودات الأخرى
الصندوق	الأثاث	شهرة المحل	مصروفات مدفوعة مقدماً
المصرف	السيارات	براءة الاختراع	إيرادات مستحقة
المدينون	الأراضي	العلامة التجارية	نفقات التأسيس
أوراق القبض	المباني		
الأوراق المالية	الألات والمعدات		
بضاعة آخر المدة	المكائن		

أما المطلوبات وحقوق الملكية فتشتمل على:

١	٢	٣	٤
المطلوبات المتداولة	المطلوبات طويلة الأجل	المطلوبات الأخرى	حقوق الملكية
الدائنون	القروض والرهون	مصروفات مستحقة	رأس المال
أوراق الدفع	السندات	إيرادات مستلمة مقدماً	الأرباح المحتجزة
المصرف (مكشوف)			الاحتياطيات

وتظهر هذه العناصر في قائمة المركز المالي (أو الميزانية العمومية) وفق الصيغة

الآتية:

الموجودات	قائمة المركز المالي كما هي عليه في ١٢/٣١/---	المطلوبات وحقوق الملكية
xxx	الموجودات المتداولة	xxx
xxx	الموجودات الثابتة	xxx
xxx	الموجودات المعنوية	xxx
xxx	الموجودات الأخرى	xxx
xxx	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

مثال (١):

في ٢٠١٠/١/١ بدأ التاجر أحمد عمله التجاري برأس مال قدره ١١٠٠٠٠ دينار، وفي ١٢/٣١ من نفس العام وجد أنه يملك من النقد مبلغاً قدره ٣٠٠٠٠ دينار وبضاعة قيمتها ٤٠٠٠٠ دينار وأثاث ٢٠٠٠٠ دينار ومباني ٦٠٠٠٠ دينار ودائنون ١٥٠٠٠ دينار. **المطلوب:** إذا كانت الطريقة المتبعة في إثبات العمليات المالية هي طريقة القيد المفرد، فما هي نتيجة النشاط.

الحل: يلاحظ من بيانات هذا المثال عدم وجود أية مسحوبات أو إضافات على رأس المال، عليه تكون المعادلة رقم (٣) هي الأساس في تحديد نتيجة النشاط.

البيان	جزئي	كلي
النقد	٣٠٠٠٠	
البضاعة	٤٠٠٠٠	
الأثاث	٢٠٠٠٠	
المباني	٦٠٠٠٠	
إجمالي الموجودات آخر المدة		١٥٠٠٠٠
الدائنون	١٥٠٠٠	
إجمالي المطلوبات آخر المدة		(١٥٠٠٠)
صافي المركز المالي آخر المدة		١٣٥٠٠٠
(صافي المركز المالي أول المدة)		(١١٠٠٠٠)
صافي الربح		٢٥٠٠٠

مثال (٢):

تعتمد محلات السلام التجارية في إثبات عملياتها المالية طريقة القيد المفرد، وكانت البيانات الخاصة بموجوداتها ومطلوباتها في أول السنة المالية ٢٠١٠ وأخرها كما يأتي:

أسم الحساب	٢٠١٠/١/١	٢٠١٠/١٢/٣١	بيانات أخرى
صندوق	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	المسحوبات الشخصية لصاحب المحلات
مدينون	٢٠٠٠	١٠٠٠	خلال السنة ١٢٠٠٠ دينار والإضافة إلى
بضاعة	١٣٠٠٠	١٧٠٠٠	إلى رأس المال كانت ٧٠٠٠ دينار.
أثاث	٥٠٠٠	٥٠٠٠	
مباني	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	
دائنون	١٢٠٠٠	١٠٠٠٠	
أ.د.	٣٠٠٠	٣٠٠٠	

المطلوب: أوجد نتيجة النشاط.

الحل: يلاحظ من بيانات هذا المثال وجود مسحوبات وإضافات على رأس المال، عليه تكون المعادلة رقم (٤) هي الأساس في تحديد نتيجة النشاط.

الفصل الثاني: طرق تسجيل العمليات المالية

البيان	جزئي	جزئي	كلي
الصندوق	١٥٠٠٠		
المدينون	١٠٠٠		
البضاعة	١٧٠٠٠		
الأثاث	٥٠٠٠		
المباني	٥٠٠٠٠		
إجمالي الموجودات آخر المدة	٨٨٠٠٠		
الدائنون	١٠٠٠٠		
أ.د.	٣٠٠٠		
(إجمالي المطلوبات آخر المدة)	(١٣٠٠٠)		
صافي المركز المالي آخر المدة			٧٥٠٠٠
الصندوق	١٠٠٠٠		
المدينون	٢٠٠٠		
البضاعة	١٣٠٠٠		
الأثاث	٥٠٠٠		
المباني	٥٠٠٠٠		
إجمالي الموجودات أول المدة	٨٠٠٠٠		
الدائنون	١٢٠٠٠		
أ.د.	٣٠٠٠		
(إجمالي المطلوبات أول المدة)	(١٥٠٠٠)		
(صافي المركز المالي أول المدة)			(٦٥٠٠٠)
صافي الربح قبل المسحوبات والإضافات			١٠٠٠٠
يضاف:			
المسحوبات			١٢٠٠٠
يطرح:			
الإضافات			(٧٠٠٠)
صافي الربح			١٥٠٠٠

تمارين نظرية القييد المزدوج

مثال (٥):

أدناه مجموعة من العمليات التي قام بها التاجر (كريم) خلال فترة معينة والمطلوب إثباتها في دفاتره وفقاً لطريقة القيد المزدوج:

١ - بدأ عمله التجاري بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار أودعها في الصندوق.
٢٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق
الطرف المدين (منه) الطرف الذي أخذ
٢٠٠٠٠ إلى حـ/ رأس المال
الطرف الدائن (له) الطرف الذي أعطى
شرح القيد: بدأ العمل التجاري.

الفصل الثاني: طرق تسجيل العمليات المالية

- ٢ - اشترى بضاعة من التاجر حسن بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.
٥٠٠٠ من حـ/ البضاعة (المشتريات) الطرف المدين (منه) الطرف الذي أخذ
٥٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق الطرف الدائن (له) الطرف الذي أعطى
شرح القيد: شراء بضاعة نقداً.
- ٣ - باع أثاث إلى التاجر خالد بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار على الحساب.
١٠٠٠٠ من حـ/ المدينون (خالد) الطرف المدين (منه) الطرف الذي أخذ
١٠٠٠٠ إلى حـ/ الأثاث الطرف الدائن (له) الطرف الذي أعطى
شرح القيد: بيع أثاث بالآجل لخالد.
- ٤ - اشترى سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار نقداً.
٥٠٠٠٠ من حـ/ السيارة الطرف المدين (منه) الطرف الذي أخذ
٥٠٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق الطرف الدائن (له) الطرف الذي أعطى
شرح القيد: شراء سيارة نقداً.

مثال (٧):

فيما يلي قائمة المركز المالي لمحات أحمد التجارية كما هي عليه في ٢٠١٠/١٢/٣١

الموجودات	قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٢٠١٠/١٢/٣١	المطلوبات ورأس المال
الصندوق ٥٠٠٠	الدائنون ٢٠٠٠	
المدينون ١٠٠٠	رأس المال ٥٨٠٠٠	
الأثاث ١٤٠٠٠		
المباني ٤٠٠٠٠		
إجمالي الموجودات ٦٠٠٠٠	إجمالي المطلوبات ورأس المال ٦٠٠٠٠	

وفي شهر كانون الثاني من العام ٢٠١١ قام التاجر أحمد بمجموعة من العمليات تفصيلها كما يأتي:

- ١- اشترى أثاث بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.
- ٢- اشترى أثاث بمبلغ ٨٠٠٠ دينار على الحساب من محلات السعد التجارية.
- ٣- أضاف إلى رأس المال مبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار أودعه الصندوق.
- ٤- سدد مبلغ ٦٠٠٠٠ دينار نقداً من ثمن الأثاث المشتري من محلات السعد التجارية.
- ٥- استلم من أحد العملاء (المدينون) مبلغ ٤٠٠٠ دينار نقداً.
- ٦- سحب أثاث للاستخدام الشخصي قيمتها ٣٠٠٠٠ دينار.
- ٧- سدد مبلغ ٨٠٠٠ دينار لأحد الدائنين بشكل أثاث.
- ٨- سدد المتبقي في ذمته من ثمن الأثاث المشتري من محلات السعد التجارية من ماله الخاص.

المطلوب:

- ١- بيان أثر العمليات أعلاه على معادلة الميزانية باستخدام أسلوب المعادلة.
- ٢- تصوير قائمة المركز المالي للمحات في نهاية شهر كانون الثاني من العام ٢٠١١.

الحل للمطلوب (١):

ت	الموجودات	=	المطلوبات + حقوق الملكية
	الصندوق + المدينون + الأثاث + المباني	=	الدائنون + رأس المال
	٥٠٠٠ + ١٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	٢٠٠٠ + ٥٨٠٠٠
١	(٥٠٠٠) + ١٠٠٠ + ١٤٥٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	٢٠٠٠ + ٥٨٠٠٠
٢	٤٥٠٠ + ١٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	٨٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٥٨٠٠٠
٣	١٠٠٠٠ + ١٤٥٠٠ + ١٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	١٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٦٨٠٠٠
٤	(٦٠٠٠) + ٨٥٠٠ + ١٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	(٦٠٠٠) + ٤٠٠٠ + ٦٨٠٠٠
٥	٤٠٠٠ + ٨٩٠٠ + ٦٠٠ + ٢٢٥٠٠ + ٤٠٠٠٠	=	٤٠٠٠ + ٦٨٠٠٠
٦	٨٩٠٠ + ٦٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠	=	(٣٠٠٠) + ٤٠٠٠ + ٦٥٠٠٠
٧	٨٩٠٠ + ٦٠٠ + ١٨٧٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٨٠٠٠	=	(٨٠٠٠) + ٣٢٠٠٠ + ٦٥٠٠٠
٨	٨٩٠٠ + ٦٠٠ + ١٨٧٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠	=	(٢٠٠٠) + ١٢٠٠٠ + ٦٧٠٠٠

الفصل الثاني: طرق تسجيل العمليات المالية

الحل للمطلوب (٢):

الموجودات	قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٢٠١١/١/٣١	المطلوبات ورأس المال
الصندوق ٨٩٠٠	الدائنون ١٢٠٠	
المدينون ٦٠٠	رأس المال ٦٧٠٠٠	
الأثاث ١٨٧٠٠		
المباني ٤٠٠٠٠		
إجمالي الموجودات ٦٨٢٠٠	إجمالي المطلوبات ورأس المال ٦٨٢٠٠	

مثال (٨):

فيما يلي قائمة المركز المالي لمحلات صلاح التجارية كما هي عليه في ٢٠١٠/١/١

الموجودات	قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٢٠١٠/١/١	المطلوبات ورأس المال
٦٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ الدائنون	
١٨٠٠٠ المدينون	؟ رأس المال	
٢٤٠٠٠ البضاعة		
٣١٨٠٠٠ إجمالي الموجودات	٣١٨٠٠٠ إجمالي المطلوبات ورأس المال	

وخلال العام قام التاجر بمجموعة من العمليات تفصيلها كما يأتي:

- ١- اشترى آلات حاسبة بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً.
- ٢- باع بضاعة إلى التاجر خالد بمبلغ ١٢٠٠٠٠ دينار واستلم ٧٠٠٠٠ دينار منها نقداً وسجل الباقي على الحساب.
- ٣- اشترى بضاعة على الحساب بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار من محلات الحسن التجارية.
- ٤- سدد ما بذمته إلى محلات الحسن التجارية نقداً.
- ٥- سحب مبلغ ٧٠٠٠ دينار نقداً للاستخدام الخاص.
- ٦- سدد التاجر خالد نصف ما بذمته نقداً.

المطلوب:

أولاً: بيان أثر العمليات أعلاه على المركز المالي لمحلات صلاح باستخدام أسلوب الحساب.
ثانياً: تصوير قائمة المركز المالي للمحلات في ٢٠١٠/١٢/٣١.

الحل للمطلوب أولاً:

الموجودات = المطلوبات + رأس المال (حقوق الملكية)

$$٣١٨٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ + س$$

$$س = ٣١٨٠٠٠ - ٢٠٠٠٠$$

$$س = ٢٩٨٠٠٠ \text{ رأس المال في } ٢٠١٠/١/١$$

الفصل الثاني: طرق تسجيل العمليات المالية

حـ/ المدينون		حـ/ الصندوق	
١٨٠٠٠ رصيد ١/١	٢٥٠٠٠ صندوق	٦٠٠٠٠ رصيد ١/١	٣٠٠٠٠ آلات حاسبة
٥٠٠٠٠ بضاعة		٧٠٠٠٠ بضاعة	٩٠٠٠٠ دائنون
		٢٥٠٠٠ مدينون	٧٠٠٠ رأس المال
٤٣٠٠٠ الفرق		٢٨٠٠٠ الفرق	
٦٨٠٠٠	٦٨٠٠٠	١٥٥٠٠٠	١٥٥٠٠٠
٤٣٠٠٠ رصيد ١٢/٣١		٢٨٠٠٠ رصيد ١٢/٣١	
حـ/ البضاعة		حـ/ الآلات الحاسبة	
٢٤٠٠٠٠ رصيد ١/١	١٢٠٠٠٠ مذكورين	٣٠٠٠٠ صندوق	
٩٠٠٠٠ دائنون		٣٠٠٠٠ الفرق	
٢١٠٠٠٠ الفرق		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٣٣٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢١٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
حـ/ رأس المال		حـ/ الدائنون	
٧٠٠٠٠ صندوق	٢٩٨٠٠٠ رصيد ١/١	٩٠٠٠٠ صندوق	٢٠٠٠٠ رصيد ١/١
٢٩١٠٠٠ الفرق		٩٠٠٠٠ بضاعة	
٢٩٨٠٠٠	٢٩٨٠٠٠	٢٠٠٠٠ الفرق	
٢٩٨٠٠٠	٢٩٨٠٠٠	١١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠
٢٩١٠٠٠ رصيد ١٢/٣١		٢٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١	

الحل للمطلوب ثانياً:

الموجودات	قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٢٠١٠/١٢/٣١	المطلوبات ورأس المال
٢٨٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ الدائنون	
٤٣٠٠٠ المدينون	٢٩١٠٠٠ رأس المال	
٢١٠٠٠٠ البضاعة		
٣٠٠٠٠ الأثاث		
٣١١٠٠٠ إجمالي الموجودات	٣١١٠٠٠ إجمالي المطلوبات ورأس المال	