

اولا :- نظرية القيد المفرد

ان قياس نتيجة اعمال المنشأة واستخراج صافي ربحها او خسارتها يتم بالمقارنة بين صافي المركز المالي في اول الفترة و آخر الفترة بما يعادل الزيادة او النقصان في صافي المركز المالي اخر الفترة وكالاتي :-

صافي المركز المالي في اول الفترة ١/١ = مج الموجودات اول الفترة - مج المطلوبات اول الفترة

صافي المركز المالي في اخر الفترة ١٢/٣١ = مج الموجودات اخر الفترة - مج المطلوبات اخر الفترة

صافي ربح = صافي المركز المالي اخر الفترة - (صافي المركز المالي اول الفترة + الاضافات الى راس المال - المسحوبات الشخصية)

صافي خسارة = (صافي المركز المالي اول الفترة + الاضافات الى راس المال - المسحوبات الشخصية) - صافي المركز المالي اخر الفترة

مثال // استخراج البيانات التالية من احدى المنشآت الصناعية :-

١- عناصر الموجودات والمطلوبات في ١/١

٢٨٠٠٠٠٠ اراضي ومباني ، ٥٠٠٠٠٠ الآلات ، ٨٠٠٠٠٠ سيارات ، ٥٠٠٠٠٠ الاثاث ، ٦٥٠٠٠٠٠ بضاعة ، ١٥٠٠٠٠٠ نقدية ، ٥٠٠٠٠٠٠ دائنون .

٢- عناصر الموجودات والمطلوبات في ١٢/٣١

٢٦٠٠٠٠٠ اراضي ومباني ، ١٤٠٠٠٠٠ الآلات ، ١٢٠٠٠٠٠ سيارات ، ٥٠٠٠٠٠ اثاث ، ٧٠٠٠٠٠٠ بضاعة ، ٥٠٠٠٠٠٠ نقدية ، ٤٨٠٠٠٠٠٠ دائنون .

المطلوب // تحديد نتيجة اعمال المنشأة

الحل // صافي المركز المالي في اول الفترة = (٢٨٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٦٥٠٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠٠) - ٥٠٠٠٠٠٠٠

٧٦٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠٠ - ١٢٦٠٠٠٠٠٠ =

صافي المركز المالي في اخر الفترة = (٢٦٠٠٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠٠٠) - ٤٨٠٠٠٠٠٠٠

٨٤٠٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠٠٠٠ - ١٣٢٠٠٠٠٠٠ =

صافي ربح الفترة = ٨٤٠٠٠٠٠٠ - ٧٦٠٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار الربح

ثانياً :- نظرية القيد المزدوج

بموجب هذه الطريقة يتكون القيد المحاسبي من طرفين الطرف الاول مدين والطرف الثاني دائن ويجب ان يكون القيد المحاسبي متوازناً اي مبلغ الطرف المدين = مبلغ الطرف الدائن

انواع القيود المحاسبية

١- القيد المحاسبي البسيط :- والذي يحتوي على حساب واحد فقط في الطرف المدين وحساب واحد فقط في الطرف الدائن .

مثال (١) :- في ٢٠ / ٣ تم شراء اثاث بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً من محلات السلام .

٣/٢٠ ١٠٠٠٠٠ من ح / الاثاث

١٠٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

عن شراء اثاث نقداً

مثال (٢) :- في ٢٥ / ٣ تم بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار.

٣/٢٥ ٢٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق

٢٠٠٠٠٠ الى ح / بضاعة (المبيعات)

عن بيع بضاعة نقداً

٢- القيد المحاسبي المركب :- وهو القيد الذي يحتوي على اكثر من حساب واحد في الطرف المدين او في الطرف الدائن او كلاهما ويتم كتابة كلمة مذكورين في الطرف الذي يحتوي على اكثر من حساب .

مثال (١) :- في ٥/١ تم شراء اثاث بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار دفع نصفها نقداً والباقي على الحساب .

٥/١ ١٠٠٠٠٠٠ من ح / الاثاث

الى ح / مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح / الصندوق

٥٠٠٠٠٠ ح / الدائنون

عن شراء اثاث دفع نصفها نقداً والباقي على الحساب

مثال (٢) :- في ١/٦ تم بيع بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار الى محلات الافراح دفع منها ٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً والباقي على الحساب .

١/٦ من ح / مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح / الصندوق

٢٠٠٠٠٠ ح / مدينون (محلات الافراح)

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح / بضاعة (المبيعات)

عن بيع بضاعة نقداً وعلى الحساب