

اولا :- نظرية القيد المفرد

ان قياس نتيجة اعمال المنشأة واستخراج صافي ربحها او خسارتها يتم بالمقارنة بين صافي المركز المالي في اول الفترة واخر 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 + ٤٨٠٠٠٠٠٠) - ٥٠٠٠٠٠٠٠

٨٤٠٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠٠٠ - 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