قسم الاقتصاد الزراعى

المحاسبة الزراعيه

الجزء العملى

اعداد د. محمود عرفة

2011/2010

قائمة المحتويات

1- تعريف علم المحاسبة

2- أهداف المحاسبة

3- فروع علم المحاسبة

4- علاقة علم المحاسبة ببعض العلوم الاخرى

5- الفروض والمبادىء المحاسبية

6- بعض المصطلحات الهامه

7- أهداف المحاسبة المالية

8- أركان النظام المحاسبى

9- تسجيل العمليات المالية بالدفاتر المحاسبية وانواع القيود المحاسبية

10- دفتر اليومية

11- دفتر الاستاد

12- ميزان المراجعه بالمجاميع وبالارصده

13- .....

14- .....

15- .....

16- الاخطاء المحاسبية

17- التسويات الجردية

18- الحسابات الختامية وحساب الاستغلال الزراعى

19- حساب الارباح والخسائر

20- تصوير الميزانية العمومية فى المشروع الزراعى.

الحصة العملية الاولى

فى نهاية هده الحصة يجب ان يكون الطالب قادرا على معرفة

- مفهوم علم المحاسبة
- أهداف علم المحايـة
- فروع علم المحاسبة
- علاقة المحاسبة بالعلوم الاخرى (علم الانتاج الزراعى، علم الاقتصاد، علم الادارة، علم القانون، علم الاحصاء)
- معرفة الفروض والمبادىء المحاسبية
- معرفة أهم المصطلحات المحاسبية.

التعريفات المختلفة لعلم المحاسبة

المحاسبة: هى علم وفن امساك الدفاتر المحاسبية.

المحاسبة كعلم "من الناحية النظرية"

1. هى العلم الذى يتضمن دراسة المبادىء التى يستند اليها فى معالجة العمليات ذات القيم المالية فى الدفاتر وذلك بتسجيل العمليات المالية وتبويبها وتصنيفها ثم استخراج نتائج هذه العمليات وأثرها على المشروع وما يؤيدها من تفسير.
2. هى نظام للمعلومات يقوم بترجمة الاحداث الاقتصادية الى عمليات مالية من خلال تسجيل وتبويب وتصنيف هذة العمليات فى الدفاتر المحاسبية وفى ظل مجموعة من المبادىء والفروض المحاسبية، وتخدم مجموعه كبيرة من المستفيدين هم اصحاب رأس المال والمستثمرون والمقرضون والموظفون والحكومة.

المحاسبة كفن "من الناحية التطبيقية"

المحاسبة كفن تتضمن عمليات القيد والتبويب وعرض النتائج، أى ما يعرف عادة بامساك الدفاتر **"Book-Keeping "** بالاضافة الى المعالجات المحاسبية المختلفة واكتشاف الاخطاء المحاسبية وتصحيحها وتسويات الجرد وخلافة.

أهداف علم المحاسبة

1- حصر وتسجيل عناصر المدخلات والمخرجات التى تنتج عن العمليات المالية للمشروع.

2- تحديد نتائج العمليات من رح وخسارة فى نهاية كل فترة مالية.

3- تحديد أثر العمليات المالية على الحالة المالية للمشروعات (المركز المالى).

4- امداد الادارة بالمعلومات والتقارر اللازمه بخصوص المركز المالى وأثر العمليات المالية على رحية المشروع وذلك للاستفادة منها داخليا فى توجيه العمليات المستقبلية أو خارجيا فى امداد اصحاب رأس المال بالمعلومات اللازمة عن استخدام هذه الاموال خارج المشروع.

فروع علم المحاسبة

تضم المحاسبة فرعين رئيسيين هما:

أ. **المحاسبة المالية Financial Accounting**

هدا الفرع يهدف الى اظهار نتيجة الاستغلال بشكل اجمالى لكل أنشطة المشروع فى تاريخ معين، وتهتم المحاسبة المالية بالعمليات التى تجرى بين المشروع والغير فى حين تهمل العمليات الاخرى التى تتم بين الانشطة او الزروع المختلفة للمشروع، وهنا يتم تسجيل عمليات المشروع معبرا عنها فى صورة نقدية وبهدف تحقيق نتائج المشروع من رح او خسارة.

ب. **محاسبة التكاليف Cost Accounting**

يهدف هذا الفرع الى معرفة نتيجة كل نشاط من أنشطة المشروع على حده، كتحديد تكاليف كل منتج وذلك عن طريق تحليل عناصر التكاليف وتحققها ثم توزيعها على أوجه النشاط التى استخدمت فيها ويعد هذا من الناحية الادارية على وجه الخصوص، ونحصر اهتمامات محاسبة التكاليف فى العمليات الداخلية للمشروع لمساعدة الادارة فى اداء مهامها التخطيطية والرقابية ودلك عن طريق مدها بالمعلومات والبيانات التحليلية التى تفد فى تحديد تكلفة الوحدات المنتجه وفى تحسين مستوى الكفاءة الانتاجية للمشروع.

ل علاقة المحاسبة بالعلوم الاخرى (علم الانتاج الزراعى، علم الاقتصاد، علم الادارة، علم القانون، علم الاحصاء)

1. **علم الانتاج الزراعى:** يضم فرعي الانتاج الحيوانى والنباتى ويشمل مجموعه من العمليات الزراعية المختلفة والتى تختلف بنود تكلفتها واسلوب تقدير هده التكاليف، وجب على المحاسب الزراعى الالمام بكل تلك الامور كى لا يخطىء فى فن امساك الدفاتر المحاسبية.
2. **علم الاقصاد:** يبحث اساسا فى المشكلة الاقتصادية وكيفية سد الفجوه بين حاجات الناس المتعدده وموارد المجتمع المحدوده، ادا علم الاقتصاد يشمل دراسة كل عناصر الانتاج (الموارد) التى تدخل فى العمليات الانتاجية وتكلفة استخدام هده العناصر وتسجيل تكاليف ادخالها .
3. **علم الادارة:** تهدف الادارة الى الاستخدام الامثل للموارد فى المشروع ودلك عن طريق مزج وخلط عناصر الانتاج المختلفة للحصول على مجموعه من التوليفات التى تشتمل على التوليفة المثلى للانتاج، وللحصول على التوليفة المثلى لا بد من توفير البيانات والمعلومات اللازمة والتى تتسم بالدقة والموضوعية والتى يكون مصدرها طبعا هو علم المحاسبة.
4. **علم القانون:** تتخد المشروعات الزراعية اشكالا قانونية مختلفة وتتم التعاملات بين الافراد والشركات وفقا لتشريعات معينة، فان القانون يمتد عملة الى تحديد ارثان النظام المحاسبى وانواع السجلات والدفاتر لكل نشاط من الانشطة الاقتصادية.

5. **علم الاحصاء:** يساعد علم الاحصاء فى توفير الاحصاءات المحاسبية والتى تساعد المحاسب على الادارة السليمه.

أ معرفة الفروض المحاسبية: Accounting Assumptions

1. فرض الشخصية المعنوية للمشروع: Economic Entity

يقوم هذا الفرض على اعتبار ان المشروع له شخصية اعتبارية مستقلة عن أصحاب رأس المال فية، وبناء على هذا الفرض فان معاملات المشروع وتصرفاته مع الغير تصدر باسم المشروع (لحساب الصندوق) فى الاوراق الرسمية وليس بأسم اصحاب رأس المال فيه، والمشروع طبقا لهذا الفرض له ذمة مالية مستقلة عن اصحاب رأس المال.

2. فرض الاستمرار: Going Concern

يقوم هذا الفرض على اعتبار ان المشروع مستمر وتستمر حياته باستمرار عملياته وتنتهى بانتهاء الغرض منه، واستمرار حياة المشروع ليس له علاقة باستمرار حياة اصحاب رأس المال فيه، ولا يعنى الاستمرار هنا منع التوقف لفترة معينة بغرض تحديد نتائج الاعمال لان ذلك يجوز بناء على فرض الفترة المحاسبية.

3. فرض الفترة المحاسبية: Periodicity

يتم من خلاله تقسيم مدة المشروع الى فترات متساوية تسمى الفترة المحاسبية يمكن ان تكون ربع/ثلث/نصف سنوية وهى عادة ما تكون سنه كاملة، وفى آخر تلك الفترات يتم حساب المركز المالى للمشروع.

4. فرض القياس النقدى:Monetary Unit

يقوم هذا الفرض على اساس توحيد القياس النقدى فى المشروع باستخدام الوحدات النقدية كمعيار متجانس للعمليات المالية التى يقوم بها، وفى مصر تكون الوحدة النقدية هى الجنية المصرى.

أ معرفة المبادىء المحاسبية: Accounting Principles

1. مبدأ التكلفة التاريخية: Historical Cost

يتم بناءا على هذا المبدأ تسجيل العمليات بالدفاتر بالقيمة التى دفعت حين حدوث العملية وبالتالى يتم تسجيل الأموال بالدفاتر بالقيمة التى دفعت فى سبيل اقتنائها دون النظر الى تقلبات السوق بعد حدوث العملية المالية.

2. مبدأ الحيطة والحذر: Risk and Uncertainty

يقتضى هذا المبدأ بأن يقوم المحاسب بالأخذ فى الاعتبار الخسائر المحتملة والمتوقعه عند قياس نتائج المشروع ولا يبالغ فى تقدير الارباح المحتملة، ويقضى كذلك بألا يغالى المحاسب فى تقييم ممتلكات المشروع .

3. مبدأ تحقق الايراد: Revenue Recognition

يقضى هذا المبدأ ان ما يحصل علية المشروع من دخل يعتبر ايرادا للسنه الحالية اذا كان هذا الدخل هو مقابل بضاعه تم بيعها للعميل وانتقلت ملكية البضاعه اليه، او مقابل خدمه اداها المشروع، وبعبارة اخرى يعتبرالدخل الذى يحصل علية المشروع ايرادا للسنه المالية التى يتم قياس نتائج الاعمال في نهايتها.

4. مبدأ مقابلة المصروفات بالايرادات: Matching

يختص هذا المبدأ بتحديد متى تعتبر المدفوعات التى يقوم المشروع بتحملها مصروفات تحمل على الفترة المحاسبية، فاذا تم تحديد المصروفات يمكن عندها مقارنة الايرادات التى تم تحقيقها بالمصروفات الى تم تحملها لتحديد نتيجة الاعمال، وبناء على هذا المبدأ تعرف المصروفات بأنها قيمة الخدمات التى استنفدت او استخدمت خلال السنة المالية فى سبيل تحقيق الايرادات.

ايضاح: اذا قام المشروع بشراء علف لعجول التسمين بمقدار **1000** جنية وتم استهلاك جزء منه فى مزرعة الدواجن المملوكة للمشروع بما يقدر بنحو **300** جنية وذلك فى شهر من

الشهور، وفى نفس الشهر تم الحصول على ايرادات من كل من عجول التسمين ومزرعة الدواجن ببيع رأس من العجول بنحو **1200** جنيه، و**100** دجاجة من المزرعة بنحو **2000** جنيه - ففى هذه الحالة لابد ان يحدث الآتى:

	المصروفات	الايرادات	الصافى
عجول التسمين	**700**	**1200**	**500**
مزرعة الدواجن	**300**	**2000**	**1700**

5. **مبدا الثبات: Consistency**

يختص هذا المبدأ بأن يقوم المحاسب بتطبيق نفس السياسات والطرق من سنه الى أخرى دون تغيير حتى يمكن مقارنة النتائج من سنه الى أخرى على أسس ثابته ومستمره.

6. **مبدأ الاستحقاق: Accrual**

بناء على هذا المبدأ يتم الاعتراف بالايراد والناتج عن بيع السلع أو أداء الخدمات طبقا لقيمة البضاعه المباعه او قيمة الخدمه المؤداه بصرف النظر عما تم تحصيله نقدا من تلك القيمه. وكذلك الحال بالنسبة للمصروفات – أى الاعتراف بالبيع / الشراء الآجل وله أهمية خاصة فى عمليات تسويات الجرد.

/ معرفة أهم المصطلحات المحاسبية.

رأس المال:

هو حق صاحب المشروع لدى المشروع (تذكر مبدأ الشخصية المعنوية) وهو عبارة عن الاموال المستثمرة فى المشروع والخاصة بمالكية، وينقسم رأس المال فى المشروع الى رأس مال ثابت ورأس مال متغير.

المسحوبات الشخصية:

هى الاموال التى يسحبها صاحب المشروع من خزانة المشروع لاغراضه الشخصية ويستثنى منها ما يتم سحبة لاجراء عمليات مالية خاصة بالمشروع ونشاطة، وقد تأخذ المسحوبات الشخصية اشكالا عدة منها النقود والبضاعه أو الاصول.

الأصول:

كل ما يحوزه المشروع من الممتلكات الملموسة مثل الأراضى والمبانى والبضائع والديون والنقدية، ومنها الثابت والمتداول.

الاصول الثابته:

كل ممتلكات المشروع بصفة دائمة بغرض الاستعمال فى تحقيق أهداف المشروع وليس بغرض البيع وتحقيق الربح ومنها المبانى والاراضى والمعدات والابقار بغرض التربية، وبوجه عام يمكن اعتبار كل أصل عمره الافتراضى من **10** الى **30** عاما من الاصول الثابته.

الاصول المتوسطة:

كل ممتلكات المشروع بصفة مؤقته بغرض الاستعمال فى تحقيق أهداف المشروع ومنها والابقار بغرض انتاج اللحم، وبوجه عام يمكن اعتبار كل أصل عمره الافتراضى أقل من **10** سنوات وأكبر من سنة من الاصول المتوسطة.

الأصول المتداولة:

كل ما يقتنيه المشروع من الممتلكات الملموسة بغرض تحقيق الربح او الاصول الناتجه عن عمليات المشروع لغرض تحقيق الربح مثل البضاعه والديون والنقدية وغالبا ما تكون مدتها أقل من سنه.

الخصوم:

هى التزامات المشروع للغير أو حقوق الغير على المشروع وتتمثل فى القروض التى يحصل عليها المشروع من البنوك والديون المستحقة للغير الناتجه عن عمليات المشروع الآجله نظير شراء بضائع أو مقابل خدمات، ومنها أيضا خصوم ثابته ومتوسطة ومتداولة كما الحال فى الاصول سابقا.

الربح:

هو الوفر الناتج عن زيادة ايرادات المشروع عن مصروفاته.

الخسارة:

هى العجز الناتج عن زيادة مصروفات المشروع عن ايراداته.

اجمالى الربح:

قيمة الزيادة فى الايرادات الناتجه عن مبيعات البضاعه عن تكلفة شرائها بما فى ذلك المصروفات المباشرة التى تحملها المشروع فى سبيل الحصول عليها (مصروفات النقل، الرسوم) أما اجمالى الخسارة فهى زيادة هذه المصروفات عن ايرادات المبيعات.

صافى الربح:

قيمة الزياده فى اجمالى الربح عن اجمالى المصروفات الاخرى التى يتحملها المشروع فى سبيل تحقيق أهدافه (أجور العمال، المرتبات، مصروفات الاضاءه، الادوات الكتابية،...)، وصافى الخسارة تمثل قيمة الزياده فى هذه المصروفات عن اجمالى الربح.

العملية المالية:

هى أى عملية تتم بين المشروع والغير ينتج عنها تبادل قيمه ماليه معينه او التزام بتبادل قيمه معينه أو خدمه لها قيمه معينه.

القيد المحاسبى:

هو تسجيل العملية المالية فى الدفاتر المحاسبية وفقا لقواعد القيد بتلك الدفاتر.

الحساب:

هو سجل ملخص العمليات المالية التى تتم بين المشروع وشخص معين لأصل من الاصول أو أحد الخصوم - مثال:

حـ/ أحمد محمود

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
1470	الى حـ/ مخزن الشركاء		2/21	00.00	-		

00.0	-			1470	رصيد مرحل	
1470	المجموع			1470	المجموع	

الميزانية (قائمة المركز المالى):

هى كشف يضم قيمة عناصر الاصول فى جانب وكل من قيمة عناصر الخصوم ورأس المال فى الجانب الآخر وهى لابد وان تكون فى توازن مستمر أى انه لا بد ان تتحقق المعادلة الآتيه:

مجموع الاصول = مجموع الخصوم + رأس المال المملوك ، ويطلق عليها معادلة الميزانية.

المصروفات:

هى كل ما ينفقه المشروع فى سبيل تحقيق أهدافه.

الايرادات:

كل ما يحصل علية المشروع نتيجة بيع بضاعه او أداء خدمة أو عن طريق عمليات اخرى (الاستثمار فى البورصه او فوائد البنوك).

الى اللقاء مع السكشن التالى حول

مقومات النظام المحاسبى	3- القوائم والتقارير (موازين المراجعه).
1 - المستندات.	نظريات القيد فى المحاسبة:
أ.مستندات العمليات الخارجية للمشروع الزراعى.	أ. نظام القيد المفرد
ب.مستندات العمليات الداخلية للمشروع الزراعى.	ب. نظام القيد المزدوج
2- السجلات.	1. نظرية تشخيص الحسابات (الآخد والعطى)
أ. سجلات القيد الاولى (دفتر اليومية).	2. نظرية تحليل العمليات (نظرية العمليات)
ب.سجلات القيد التهائى (دفتر الاستاد).	نظرية الميزانية (المركز المالى)

قسم الاقتصاد الزراعى

المحاسبة الزراعيه

الجزء العملى

(السكشن الثانى)

اعداد د. محمود عرفة

2011/2010

أهداف المحاسبة المالية:

1- ايجاد سجل دائم للمشروع الزراعى.
2- المحافظة على حقوق المشروع.
3- التعرف على نتائج الاعمال.
4- الرقابة على معاملات المشروع الزراعى.

مقومات النظام المحاسبى:

1 - المستندات.

أ.مستندات العمليات الخارجية للمشروع الزراعى.
ب.مستندات العمليات الداخلية للمشروع الزراعى.

2- السجلات.

أ. سجلات القيد الاولى (دفتر اليومية).
ب. سجلات القيد النهائى (دفتر الاستاد).

3- القوائم والتقارير

أ. ميزان المراجعه بالمجاميع
ب.ميزان المراجعه بالارصدة

نظريات القيد فى المحاسبة:

أ. نظام القيد المفرد
ب. نظام القيد المزدوج
1. نظرية تشخيص الحسابات (الآخذ والعاطى)
2. نظرية تحليل العمليات (نظرية العمليات)
3. نظرية الميزانية (المركز المالى)

نظام القيد المفرد: يقتصر هذا النظام على تسجيل أثر العمليات المالية من طرف الغير فقط فيجعل الطرف الثانى مدينا أو دائنا وفقا لوضعه بالنسبة للعمليات المختلفة.

مثال: أذا قام مشروع زراعى بالعمليات التالية خلال شهر من شهور السنة،

فى اليوم الاول: أقترض 500 جنية من بنك التنمية والائتمان الزراعى.

فى اليوم السادس: اشترى تقاوى بمبلغ 170 جنية من شركة التنمية الزراعية.

فى اليوم العاشر: باع خضر بمبلغ 200 جنية الى عويس أحمد.

فى اليوم الثانى عشر: دفع الى شركة التنمية الزراعية مبلغ 170 سدادا لما علية.

فى اليوم الخامس عشر: تسلم من عويس أحمد 200 جنية نقدا.

فانه طبقا لنظام القيد المفرد يمكن عرض تلك العمليات والاطراف التى تمت بينهما وطبيعة كل منها فى الجدول التالى:

العملية	الطرف الثانى	وضع الطرف الثانى	السبب
الاقتراض	بنك التنمية والائتمان الزراعى	دائن	أقترض المشروع مبلغا
الشراء	شركة التنمية الزراعية	دائن	لها فى دمة المشروع ثمن تقاوى
البيع	أحمد عويس	مدين	ثمن الخضر المباعه له
السداد	شركة التنمية الزراعية	مدين	استلام مستحقاتها من المشروع
التحصيل	أحمد عويس	دائن	سداد ما علية للمشروع

نظام القيد المزدوج:

1. **نظرية تشخيص الحسابات (الآخذ والعاطى)**

ومنه القيد البسيط والقيد المركب، ومثال على القيد المزدوج البسيط ما يلى:

(من حـ) الطرف ألآخذ (المدين)

(الى حـ) الطرف العاطى (الدائن)

مثال: اذا اشترى مشروع زراعى تقاوى بطاطس من الجمعية التعاونية بمبلغ 180 جنية .

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان
180		من حـ / مشتريات تقاوى بطاطس
	180	الى حـ / الجمعية التعاونية

وعندما يتم سداد قيمة التقاون الى الجمعية التعاونية.

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان
180		من حـ / الجمعية التعاونية
	180	الى حـ / الصندوق

أما طريقة القيد المزدوج المركب تأخذ الشكل:

من حـ / .....

الى مذكورين

حـ / .....

حـ / .....

.....

او

من مذكورين

حـ / .....

حـ / .....

.....

الى حـ / .....

.

مثال : اذا قام مشروع زراعى بشراء شتلات موالح من الشركة المصرية لانتاج الشتلات فى 2009/3/7 بمبلغ 450 جنية وسدد من القيمة نقدا مبلغ 350 جنيها والباقى بالأجل.

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان
450		من حـ / مشتريات شتلات موالح
		الى مذكورين
	100	حـ / الشركة المصرية

	350	حـ / الصندوق

2. نظرية تحليل العمليات (نظرية العمليات)

ينص على استبعاد أسم صاحب المشروع من الحسابات فى الدفاتر لعدم أهميته، وصرف النظر الى العملية نفسها من حيث الأثر الذى تحدثة كل عملية مالية على طرفيها المشروع والغير.

مثال :اذا اشترى المشروع البان بمبلغ 1500 جنية من اسماعيل خضر نقدا.

أطراف العملية	القيمة	ماهية الطرف	الاسباب
1. النقدية	1500	دائن	خروج نقدية من الخزانة
2. أيجار الالبان	1500	مدين	استلام ايجار مشتراه

3. نظرية الميزانية (المركز المالى)

مجموع الأصول = مجموع الخصوم + رأس المال

أذا كانت معادلة المركز المالى لمشروع معين كالتالى: 15000 جنية أراضى + 3500 جنية مبانى + 2000 جنية مستلزمات انتاج + 1500 نقدية، فان رأس المال يساوى 30000 جنية.

أصول خصوم

المبلغ (جنية)	البيان	المبلغ (جنية)	البيان
15000	أراضى	30000	رأس المال
8000	مبانى		
3500	آلات زراعية		
2000	مستلزمات انتاج		
1500	نقدية		
30000	المجموع	30000	المجموع

مثال:

قام أحد المشروعات الزراعية بالعمليات التالية خلال شهر مارس عام 2008

1. 3/2 أشترى المشروع أسمدة بمبلغ 170، 900 جنية على الترتيب من الشركة العربية للكيماويات.

2. 3/8 دفع اجور العاملين الزراعيين قيمتها 30 جنية.
3. 3/15 باع خضر وفاكهه بمبلغ 150، 240 جنية على الترتيب الى شركة النيل للمجمعات الاستهلاكية.
4. 3/23 سدد ما علية للشركة العربية للكيماويات نقدا.
5. 3/29 اشترى جرار زراعى من شركة المحارث والهندسة بمبلغ 18600 جنية وسدد قيمته نقدا.
6. 3/31 حصل من شركة النيل للمجمعات الاستهلاكية ما عليها نقدا.

المطلوب اجراء القيود المحاسبية المتعلقة بهذه العمليات.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ الدائن	المبلغ المدين
2008/3/2	1	من مذكورين حـ/ اسمدة حـ/ مبيدات الى حـ/الشركة العربية للكيماويات	 260	 170 90
2008/3/8	2	من حـ/اجور عمال زراعيين الى حـ / الصندوق	 30	30
2008/3/15	3	من حـ / شركة النيل للمجمعات الاستهلاكية الى مذكورين حـ / مبيعات خضر حـ / مبيعات فاكهه	 150 240	390
2008/3/23	4	من حـ/ الشركة العربية للكيماويات الى حـ / الصندوق	 260	260
2008/3/29	5	من حـ/ آلات زراعية (جرار) الى حـ / الصندوق	 18600	18600
2008/3/31	6	من حـ/ الصندوق الى حـ / شركة النيل للمجمعات الاستهلاكية	 390	390

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

قسم الاقتصاد الزراعى

المحاسبة الزراعيه

الجزء العملى

(السكشن الثالث) – دفتر اليومسة

(السكشن الرابع) – دفتر الاستاذ

(السكشن الخامس) – موازن المراجعه

اعداد د. محمود عرفة

2011/2010

قيد العمليات الآتية فى دفتر اليومية بمشروع " محمود " لتربية الدواجن، ثم قم بترحيلها الى دفتر الاستاذ، وقم باعداد ميزان المراجعه بالمجاميع وبالارصدة:

1- فى 2010/1/1، بدأ المشروع بنشاطة الداجنى برأس مال قدرة 4500جنية.

2- فى 2010/1/2، استأجر مزرعة دواجن صغيرة سعة 10 قدم من السيد كامل بنحو 200 جنية فى السنه مدفوعه مقدما وقام بدفع سنه واحدة.

3- فى 2010/2/4، دفع 75 جنية لشراء 2طن سورجم (علف جاف).

4- فى 2010/2/4، اشترى 1000 كتكوت صغير بسعر الواحد 1.15 جنية نقدا.

5- فى 2010/2/20، باع 100 بيضة بسعر 21 قرش للواحدة نقدا.

6- فى 2010/2/21، اشترى من مخزن الشركاء للعلف 10 علافات بنحو 47 جنية للواحدة، وخمسة اجهزه حاضنة (سعة 500 بيضة) بنحو 200 جنية للواحدة.

7- فى 2010/2/25، باع لـ وحيد عدد 360 بيضة بسعر الواحدة 23 قرش.

8- فى 2010/3/10، باع 800 بيضة نقدا بسعر الواحدة 24 قرش.

9- فى 2010/3/10، دفع لمخزن الشركاء كامل مستحقاته نقدا.

10- فى 2010/3/11، استلم من وحيد 82.80 جنية وهى كامل المستحق علية نظير (360 بيضة).

11- فى 2010/3/13، مبيعات نقدية فى المنزل نحو 70 بيضة بسعر الواحدة 25 قرش.

12- فى 2010/3/15، دفع نقدا اجور عمالة نحو 80 جنية.

13- فى 2010/4/6، باع لـ وحيد عدد 1000 امهات بسعر الواحدة 5 جنية، وعدد 700 بيضة سعر الواحد 25 قرش.

14- فى 2010/4/17، اشترى من مخزن الشركاء 200 شيكارة ردة بسعر الواحدة 2 جنية.

15- فى 2010/4/21، دفع تأمين سنوى قدرة 25 جنية.

16- فى 2010/4/26، دفع نقدية 19.80 جنية كيروسين.

17- فى 2010/5/21، باع نقدا لـ نشأت 500 بيضة بسعر الواحدة 24قرش، وعدد 2000 جاجة امهات بسعر الواحدة 5 جنية، وعدد 104 دجاجة اخر بسعر الواحدة 7.5 جنية.

18- فى 2010/6/9، مبيعات نقدية بالمنزل لعدد 300 بيضة بسعر الواحدة 26قرش.

19- فى 2010/6/20، مسحوبات شخصية للسيد محمود تقدر بنحو 100 جنية.

20- 2010/6/30، مدفوعات نقدية للعمالة تقدر بنحو 80 جنية.

21- 2010/7/16، بيع 600 دجاجةشواء بسعر الواحدة 7.5 جنية.

22- 2010/7/31، بيع 900 بيضة لـ وحيد بسعر الواحدة 24قرش.

23- فى 2010/8/16، دفع 26 جنية مقابل الدعاية والاعلان.

24- فى 2010/9/6، بيع 500 دجاجة صغيرة بسعر الواحدة واحد جنية نقدا.

25- فى 2010/10/1، دفع وحيد قيمة المستحق علية (7/31) وكان 216 جنية.

26- فى 2010/11/6، بيع 390 دجاجةشواء بسعر الواحدة 7.5 جنية نقدا.

27- فى 2010/12/9، بيع 500 بيضة نقدا بسعر الواحدة 29قرش.

28- فى2010/12/20، بيع 300 دجاجة اخرى بسعر الواحد 6 جنية وقبض الثمن نقدا.

29- 2010/12/29، مسحوبات نقدية شخصية للسيد محمود تقدر بنحو 1500 جنية.

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

فى دفتر يومية المشروع

رقم صفحة الاستاذ	التاريخ	رقم القيد	رقم المستند	البيان	المبلغ الدائن	المبلغ المدين
	07/1/1	1		من حـ/ الصندوق الى حـ/ رأس المال (قيمة ما بدأ به المشروع نشاطة)	4500	4500
	07/1/2	2		من حـ/ نفقات ايجار الى حـ/ الصندوق (دفع ايجار مزرعه لمدة سنه واحدة)	200	200
	2/4	3		من حـ/ نفقات تغذية الى حـ/ الصندوق (شراء 2طن علف)	75	75
	2/4	4		من حـ/ مشتروات كتاكيت صغيرة الى حـ/ الصندوق (شراء 1000 كتكوت بسعر 1.15 للواحد)	1150	1150
	2/20	5		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات بيض (بيع 100 بيضة بسعر الواحدة21قرش)	21	21
	2/21	6		من حـ/ عدد وادوات الى حـ/ مخزن الشركاء (شراء عدد وادوات)	1470	1470
	2/25	**7**		**من حـ/ وحيد الى حـ/ مبيعات بيض (بيع 360 بيضة بسعر الواحدة 23 قرش)**	**82.80**	**82.80**
	3/10	8		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات بيض (بيع 800 بيضة بسعر الواحدة 24قرش)	192	192
	3/10	9		من حـ/ مخزن الشركاء الى حـ/ الصندوق (تحصيل فاتورة 21 فبراير)	1470	1470
	3/11	10		من حـ/ الصندوق الى حـ/ وحيد (تحصيل مستحقات من 25 فبراير)	82.80	82.80
	3/13	**11**		**من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات بيض (بيع 70 بيضة بسعر الواحدة 24 قرش)**	**17.50**	**17.50**
	3/15	**12**		**من حـ/ اجور عمال الى حـ/ الصندوق (دفع اجور عمال نقدا)**	**80**	**80**

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
5175		من حـ/ وحيد		13	4/6	
	5000	الى مذكورين				
	175	حـ/ مبيعات دجاج				
		حـ/ مبيعات بيض				
		(بيع 1000 دجاجة امهات و 700 بيضة / 25 فرش)				
400		من حـ/ نفقات تغذية		14	4/17	
	400	الى حـ/ مخزن الشركاء				
		(شراء 200 شيكارة ردة/ 2جنية)				
25		من حـ/ نفقات تأمين		15	4/21	
	25	الى حـ/ الصندوق				
		(دفع تأمين سنه واحدة)				
19.80		من حـ/ نفقات تشغيل		16	4/26	
	19.80	الى حـ/ الصندوق				
		(شراء كيروسين للحضانات)				
10195		من حـ/ الصندوق		17	5/21	
	120	الى مذكورين				
	10075	حـ/ مبيعات بيض				
		حـ/ مبيعات دجاج				
		(بيع 500 بيضة لنشأت بسعر الواحدة 24 فرش و2000 دجاجة/5جنية، و10 أخرى/7.5 جنية)				
78		من حـ/ الصندوق		18	6/9	
	78	الى حـ/ مبيعات بيض				
		(بيع 300 بيضة/ 26 فرش)				
100		من حـ/ مسحوبات شخصية		19	6/20	
	100	الى حـ/ الصندوق				
		(مسحوبات السيد محمود شخصيا 100جنية)				
80		من حـ/ نفقات عمالة		20	6/30	
	80	الى حـ/ الصندوق				
		(دفع 80 جنية نقدا اجور عمال)				
4500		من حـ/ الصندوق		21	7/16	
	4500	الى حـ/ مبيعات دجاج				
		(بيع 800 بيضة بسعر الواحدة 24 فرش)				
216		من حـ/ وحيد		22	7/31	
	216	الى حـ/ مبيعات بيض				
		(بيع 900 بيضة بسعر الواحدة 24 فرش)				
26		من حـ/ نفقات دعاية واعلان		23	8/16	
	26	الى حـ/ الصندوق				
		(نفقات دعاية واعلان)				

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

رقم صفحة الاستاذ	التاريخ	رقم القيد	رقم المستند	البيان	المبلغ الدائن	المبلغ المدين
	9/6	24		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات دجاج (بيع 500 دجاجة /1 جنية)	500	500
	10/1	25		من حـ/ الصندوق الى حـ/ وحيد (دفع وحيد المستحق علية فى 31 يوليو)	216	216
	11/6	26		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات دجاج (بيع 390 دجاجة / 7.5 جنية)	2925	2925
	12/9	27		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات بيض (بيع 500 بيضة /29 قرش)	145	145
	12/20	28		من حـ/ الصندوق الى حـ/ مبيعات دجاج (بيع 300 دجاجة/ 6 جنية)	180	180
	12/29	29		من حـ/ مسحوبات شخصية الى حـ/ الصندوق (مسحوبات شخصية للسيد محمود 1500 جنية)	1500	1500

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

اما فى دفتر الاستاذ

حـ/ الصندوق

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
4500	الى حـ/ رأس المال		1/1	200	من حـ/ نفقات ايجار		1/1
21	الى حـ/ مبيعات بيض		2/20	75	من حـ/ نفقات تغذية		2/4
192	الى حـ/ مبيعات بيض		3/10	1150	من حـ/ كتاكيت صغيرة		2/4
82.80	الى حـ/ وحيد		3/11	1470	من حـ/ مخزن الشركاء		3/10
17.50	الى حـ/ مبيعات بيض		3/13	80	من حـ/نفقات عمالة		3/15
10195	الى مذكورين		5/21	25	من حـ/ نفقات تأمين		4/21
	حـ/ مبيعات بيض			19.8	من حـ/ نفقات تشغيل		4/26
	حـ/ مبيعات دجاج			100	من حـ/مسحوبات شخ		6/20
78	الى حـ/ مبيعات بيض		6/9	80	من حـ/ نفقات عمالة		6/30
4500	الى حـ/ مبيعات دجاج		7/16	26	من حـ/ نفقات دعاية		8/16
500	الى حـ/ مبيعات دجاج		9/6	1500	من حـ/ مسحوبات شخ		12/29
216	الى حـ/ وحيد		10/1				
2925	الى حـ/ مبيعات دجاج		11/6				
145	الى حـ/ مبيعات بيض		12/9				
180	الى حـ/ مبيعات دجاج		12/20				
00.00	-			18826.5	رصيد مرحل		
23552.3	المجموع			23552.3	المجموع		

حـ/ العدد والادوات

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
1470	الى حـ/ مخزن الشركاء		2/21	00.00	-		
00.0	-			1470	رصيد مرحل		
1470	المجموع			1470	المجموع		

حـ/ الكتاكيت الصغيرة

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
1150	الى حـ/الصندوق		2/4	00.00	-		
00.0	-			1150	رصيد مرحل		
1150	المجموع			1150	المجموع		

حـ/ وحيد

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
82.8	الى حـ/ مبيعات بيض		2/25	82.8	من حـ/ الصندوق		3/11
5175	الى مذكورين		4/6	216	من حـ/ الصندوق		10/1
	حـ/ مبيعات دجاج		7/31				
216	حـ/ مبيعات بيض						
	الى حـ/ مبيعات بيض						
00.0	-			5175	رصيد مرحل		
5473.8	المجموع			5473.8	المجموع		

حـ/ مخزن للشركاء

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
1470	الى حـ/ الصندوق		3/10	1470	من حـ/ عدد وادوات		2/21
				400	من حـ/ نفقات تغذية		4/17
400	رصيد مرحل			00.0	-		
1870	المجموع			1870	المجموع		

حـ/ رأس المال

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
00.0	-			4500	من حـ/ الصندوق		1/1
4500	رصيد مرحل			00.0	-		
4500	المجموع			4500	المجموع		

حـ/ حسابات شخصية

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
100	الى حـ/ الصندوق		1/20	00.0	-		
1500	الى حـ/ الصندوق		12/29				
00.0	-			1600	رصيد مرحل		
1600	المجموع			1600	المجموع		

حـ/ مبيعات دواجن

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
				5000	**من حـ/ وحيد**		**4/6**
				10075	**من حـ/ الصندوق**		**5/21**
				4500	**من حـ/ الصندوق**		**7/16**
				500	**من حـ/ الصندوق**		**8/6**
				2925	**من حـ/ الصندوق**		**9/6**
				180	**من حـ/ الصندوق**		**12/20**
23180	رصيد مرحل			**00.0**	**-**		
23180	**المجموع**			**23180**	**المجموع**		

حـ/ مبيعات بيض

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
00.0	**-**			**21**	**من حـ/ الصندوق**		**2/20**
				82.8	**من حـ/ وحيد**		**2/25**
				192	من حـ/ الصندوق		**3/10**
				17.5	**من حـ/ الصندوق**		**3/13**
				175	**من حـ/ وحيد**		**4/6**
				120	**من حـ/ الصندوق**		**5/21**
				78	**من حـ/ الصندوق**		**6/9**
				216	**من حـ/ وحيد**		**7/31**
				145	**من حـ/ الصندوق**		**12/9**
1047.30	رصيد مرحل			**00.0**	**-**		
1047.30	**المجموع**			**1047.30**	**المجموع**		

حـ/ نفقات تغذية

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
75	الى حـ/ الصندوق		2/4	**00.0**	**-**		
400	**الى حـ/ مخزن الشركاء**		4/17				
00.0	**-**			**475**	**رصيد مرحل**		
475	**المجموع**			**475**	**المجموع**		

حـ/ نفقات تشغيل

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
19.8	الى حـ/ الصندوق		4/26				
00.0	-			**19.8**	رصيد مرحل		
19.8	**المجموع**			**19.8**	**المجموع**		

حـ/ نفقات ايجار

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
200	الى حـ/ الصندوق		1/1	**00.0**	-		
00.0	-			**200**	رصيد مرحل		
200	**المجموع**			**200**	**المجموع**		

حـ/ نفقات عمالة

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
80 **80**	الى حـ/ الصندوق الى حـ/ الصندوق		3/15 6/30	**00.0**	-		
00.0				**160**	رصيد مرحل		
160	**المجموع**			**160**	**المجموع**		

حـ/ نفقات تأمين

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
25	الى حـ/ الصندوق		4/21	**00.0**	-		
00.0	-			**25**	رصيد مرحل		
25	**المجموع**			**25**	**المجموع**		

حـ/ نفقات دعاية واعلان

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
26	الى حـ/ الصندوق		8/16	**00.0**	-		
00.0	-			**26**	رصيد مرحل		
26	**المجموع**			**26**	**المجموع**		

جامعة القاهرة
كلية الزراعه
قسم الاقتصاد الزراعى

ميزان المراجعه بالمجاميع

رقم صـ الاستاذ	الحساب	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	الصندوق(النقدية)	4725.8	23552.3
	العدد والادوات	298.8	1470
	الكاتكيت الصغيرة	-	1150
	وحيد	298.80	5473.8
	مخزن الشركاء	1870	1470
	رأس المال	4500	-
	حسابات شخصية	-	1600
	مبيعات دواجن	23180	-
	مبيعات بيض	1047.30	-
	نفقات تغذية	-	475
	نفقات تشغيل	-	19.8
	نفقات ايجار	-	200
	نفقات عمالة	-	160
	نفقات تأمين	-	25
	نفقات دعاية واعلان	-	26
	الاجمالى	35621.9	35621.9

ميزان المراجعه بالارصدة

رقم صـ الاستاذ	الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
	الصندوق(النقدية)	-	18826.5
	العدد والادوات	-	1470
	الكاتكيت الصغيرة	-	1150
	وحيد	-	5175
	مخزن الشركاء	400	-
	رأس المال	4500	-
	حسابات شخصية	-	1600
	مبيعات دواجن	23180	-
	مبيعات بيض	1047.3	-
	نفقات تغذية	-	475
	نفقات تشغيل	-	19.8
	نفقات ايجار	-	200
	نفقات عمالة	-	160
	نفقات تأمين	-	25
	نفقات دعاية واعلان	-	26
	الاجمالى	29127.3	29127.3

العناصر التى تجرى عليها التسويات الجردية:

1. **الايرادات المستحقه.**
2. **الايرادات المقبوضه مقدما.**
3. **المصروفات المستحقه.**
4. **المصروفات المدفوعه مقدما.**
5. **اهلاكات الاصول الثابته.**
6. **الديون المعدومه.**

==========

الايرادات المستحقه

1. هى ايرادات أخرى لم تحصل حتى انتهاء المده المالية وما زالت
2. مستحقه للمشروع طرف الغير، وسوف يتم تحصيلها فى المدة التالية.
3. تظهر فى الحسابات الختامية للمشروع فى جانب الاصول.
4. عند ترحيل هذه الحسابات الى المدة المالية التالية ترحل الى حـ/ ايرادات مستحقة بجعله دائنا، وجعل حـ/ البنك او الصندوق مدينا بهذه القيمة، لان هذا المبلغ ايرادا للسنه المنتهية وليس ايرادا للمده المالية الحالية.

مثال:

اثناء القيام بالجرد فى نهاية السنه المالية ..... للمشروع الزراعى، تبين ان المشروع له استثمارات ببنك التنمية والائتمان الزراعى قيمتها 5000 جنية وان الايرادان عن هذه الاستثمارات خلال السنه المذكورة تبلغ 650 جنية وان ما تم تحصيلة فلا من هذه الايرادات بلغ 300 جنية – المطلوب اجراء التسويات الجردية اللازمة؟

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
350	350	من حـ/ ايرادات مستحقه الى حـ/ ايرادات استثمار (قيمة باقى الاستثمارات عن السنه المالية المنتهية فى ...)				
650	650	من حـ/ ايرادات استثمار الى حـ/ الارباح والخسائر (قفل حساب ايرادات استثمار)				

حـ/ ايرادات استثمار

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
650	الى حـ/ الارباح والخسائر			350 300	من حـ/ايرادات مستحقه من حـ / الصندوق		
650	المجموع			650	المجموع		

حـ/ ايرادات مستحقه

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
350	الى حـ/ ايرادات استثمار			350	رصيد مرحل يظهر فى الميزانية		
350	المجموع			350	المجموع		

الايرادات المقبوضه مقدما

1. هى جزء من المبلغ الذى حصله المشروع وأصبح ايرادا ولكنه يتعلق بالمده المالية التالية وليست المدة المنتهية.
2. يتم ترحيلها للحسابات الختامية بعد اجراء استبعاد هذا الجزء المقبوض مقدما من المبلغ المحصل وخلق التزام جديد بقيمته يسمى ايرادا مقبوضا مقدما ويفتح له حساب خاص فى دفتر الاستاذ باسم حـ / ايرادات مقبوضه مقدما، ويظهر رصيدة فى الميزانية العمومية فى جانب الخصوم.
3. يتم قفل حساب الايرادات المقبوضه مقدما الى حـ / الارباح والخسائر فى دفتر الاستاذ.

مثال

قام مشروع زراعى بتأجير قطعة أرض لاحد المزارعين وذلك فى تاريخ 1993/6/1 لمدة سنه بمبلغ 1200 جنية، بمعلومية ان السنه المالية للمشروع سوف تنتهى فى 1993/12/31، والايجار يتم تحصيلة بالكامل نقدا- المطلوب اجراء التسويات الجردية اللازمة؟

لاحظ

من 1993/6/1 ..... 1994/6/1 = 12 شهر – اى – 100 جنية شهريا.

ومن 1993/6/1.....1993/12/31 = 7 شهور–اى–700 جنية اجمالى.

ومن 1993/1/1 .....1994/6/1 = 5 شهور – اى– 500 جنية مقبوضة مقدما.

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
500	500	من حـ/ تأجير اراضى للغير الى حـ/ ايرادات مقبوضه مقدما (قيمة الايرادات المقبوضه مقدما وتخص عام 1994)				
700	700	من حـ/ تأجير اراضى للغير الى حـ/ الارباح والخسائر (قفل حساب تأجير أراضى للغير)				

حـ/ تأجير أراضى للغير

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
500 700	الى حـ/ ايرادات مقبوضه مقدما الى حـ/ الارباح والخسائر		1200	من حـ/الصندوق	
1200	المجموع		1200	المجموع	

حـ/ ايرادات مقبوضه مقدما

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
500	رصيد مرحل يظهر فى الميزانية			500	من حـ/ تأجير اراضى للغير	
500	المجموع			500	المجموع	

المصروفات المستحقة

1. هى المبالغ التى ما زالت مستحقة على المشروع وتتعلق بنفس المده.
2. يفتح لها حساب خاص بدفتر الاستاذ يسمى حـ / المصروفات المستحقة يظهر فى الميزانية العمومية فى جانب الخصوم.
3. يتم قفل حسابها الى حـ / الايتغلال الزراعى.

مثال

أجور العمال الشهرية تبلغ 500 جنية وتدفع اول كل شهر – المطلوب اجراء التسويات الجردية اللازمة؟

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
500	500	من حـ/ أجور العمال الى حـ/ مصروفات مستحقه (اجور شهر 1993/12 يتم صرفها 94/1/1)				
6000	6000	من حـ/ الاستغلال الزراعى الى حـ/ أجور العمال (قفل حساب اجور عمال وترحيله)				

حـ/ أجور عمال

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
500 5500	الى حـ/ مصروفات مستحقه الى حـ/ الصندوق		6000	من حـ/الاستغلال الزراعى	
6000	المجموع		6000	المجموع	

حـ/ المصروفات المستحقه

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
500	رصيد مرحل يظهر فى الميزانية			500	من حـ/ أجور عمال	
500	المجموع			500	المجموع	

المصروفات المدفوعه مقدما

1. هى مصروفات انفقت وتخص السنه المالية التالية والمشروع قد سدد هذه القيمة مقدما خلال المده المنتهية.
2. يفتح لها حساب فى دفتر الاستاذ يسمى حساب المصروفات المد فوعه مقدما يظهر فى الميزانية العمومية فى نهاية المدة المالية فى جانب الاصول.

3. يتم قفل حسابها الى حـ / الارباح والخسائر.

مثال

رسوم رخصة سيارة نقل المملوكة للمشروع قيمتها 210 جنية تدفع سنويا وان هذه القيمة دفعت نقدا فى 1993/5/1- المطلوب اجراء التسويات الجردية اللازمة؟

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
70	70	من حـ/ مصروفات مدفوعه مقدما الى حـ/ رخصة سيارة نقل (المدفوع من رخصة سيارة نقل فى الفترة 1/1 - 94/4/30)				
140	140	من حـ/ الارباح والخسائر الى حـ/ رخصة سيارة نقل (قفل حساب رخصة سيارة نقل وتحميل حسابة)				

حـ/ رخصة سيارة نقل

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
210	الى حـ/ الصندوق		70 140	من حـ/مصروفات مدفوعه مقدما من حـ/الارباح والخسائر	
210	المجموع		210	المجموع	

حـ/ مصروفات مدفوعه مقدما

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
70	الى حـ/ رخصة سيارة نقل			70	رصيد مرحل يظهر فى الميزانية	
70	المجموع			70	المجموع	

الاهلاك

1. هو قيمة الانخفاض الذى يحدث فى الاصل نتيجة الاستخدام.

2. يحمل الاهلاك على حساب الاستغلال الزراعى ويجعل الاخير مدينا بالقيمة.

الديون المعدومة

1. تعنى انعدام القدرة على الوفاء ابلديون والالتزامات.
2. يرحل حساب الديون المعدومة الى حساب الارباح والخسائر بجعل حساب الاخيرة مدينا بهذه القيمة، وحساب الديون المعدومة دائنا بها.

مثال

تبين ان ..... أحد المدينين للمشروع والذى يبلغ دينه 4600 جنية توفى عن غير تركة وتقرر اعدام الدين المستحق علية – المطلوب اجراء التسويات الجردية اللازمة؟

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم المستند	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
4600	4600	من حـ/ ديون معدومة الى حـ/ المدينون (.....) (اعتبار دين .....معدما واقفال حسابة)				
4600	4600	من حـ/ الارباح والخسائر الى حـ/ الديون المعدومة (قفل حساب الديون المعدومة وترحيل حسابة)				

حـ/ ..... (أحد المدينين)

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
4600	رصيد منقول		4600	من حـ/ديون معدومة	
4600	المجموع		4600	المجموع	

حـ/ الديون المعدومة

منه (أصول/ دائنه) لـه (خصوم/ مدينه)

المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
4600	الى حـ/ المدينون			4600	من حـ /الارباح والخسائر	
4600	المجموع			4600	المجموع	

البند	فى دفتر اليومية	قفل حسابها الى حساب	وضع الطرف الآخر	فى دفتر الاستاذ الرصيد
الايرادات المستحقه.	مدينة	الارباح والخسائر	دائن	مدين
الايرادات المقبوضه مقدما.	دائنة	الارباح والخسائر	دائن	مدين
المصروفات المستحقه.	دائنة	الاستغلال الزراعى	مدين	مدين
المصروفات المدفوعه مقدما.	مدينة	الارباح والخسائر	مدين	مدين
اهلاكات الاصول الثابته.	مدينة	الاستغلال الزراعى	دائن	مدين
الديون المعدومه	مدينة	الارباح والخسائر	مدين	مدين

الحسابات الختامية

1. الاستغلال الزراعى:

تم اعداد حساب الاستغلال الزراعى فى نهاية السنة المحاسبية للمشروع ويستهدف من فتح هذا الحساب التوصل الى معرفة مجمل الربح او مجمل الخسارة المتحققة فى المشروع خلال مدة مالية منتهية. وتبنى فكرة هذا الحساب على اساس مقارنة ايرادات المشروع الزراعى بمصروفاته.

2. الارباح والخسائر:

يهدف مدير المسروع الزراعى من وراء اعداد هذا الحساب الى اظهار صافى الربح او الخسارة التى تحققت خلال الفترة الماليةالمنتهية وذلك للوصول فى النهاية الى معرفة المركز المالى للمشروع فى تاريخ انتهاء هذه الفترة. ولتصوير هذا الحساب فانه يرحل اليه رصيد ح/الاستغلال الزراعى، سواء كان ربحا او خسارة – وكذلك أرصدة حسابات الايرادات والمصروفات المختلفة التى لا تتعلق بالنشاط الطبيعى لمشروع الزراعى علاوة على أرصدة حسابات الايراضات والمصروفات العرضية (التى لا تكرر باستمرار خلال الفترة المالية) مثل ايرادات الاستثمار وايردات تأجير اراضى للغير وفوائد القروض و...، كما تظهر فى فى ح/الارباح والخسائر المصروفات الادارية والعمومية للمشروع والمصروفات التمويلية المختلفة.

3. الميزانية العمومية.

يتم اعداد الميزانية العمومية للمشروع بعد الانتهاء من اعداد حساب الارباح والخسائر حيث يتم ترحيل رصيد صافى الربح او صافى الخسارة الناتج عن هذا الحساب الى قائمة الميزانية مضافا الى رأس المال فى حالة الربح او مطروحا منه فى حالة الخسارة، وتتكون الميزانية من جانبين جانب الاصول وجانب الخصوم.

من ه

حساب الاستغلال الزراعى

له

كلى	جزئى	بيان	كلى	جزئى	بيان
ج	ج		ج	ج	
		تقييم اول المدة:			**تقييم آخر المدة:**
	X	الى حـ/ حيوانات اول المدة		X	من حـ/ حيوانات آخر المدة
	X	الى حـ/ محاصيل اول المدة		X	من حـ/ محاصيل آخر المدة
	X	الى حـ/ مستلزمات انتاج اول المدة		X	من حـ/ مستلزمات انتاج آخر المدة
X X		**اجمالى تقييم اول المدة**	X X		**اجمالى تقييم آخر المدة**
		المشتروات			**مبيعات حيوانات:**
	X	الى حـ/ مشتروات حيوانات		X	من حـ/ مبيعات ابقار
	X	الى حـ/ مشتروات مستلزمات انتاج		X	من حـ/ مبيعات جاموس
X X		**اجمالى المشتروات**		X	من حـ/ مبيعات اغنام
X X		الى حـ/ اجورعمال زراعيين	X X		**اجمالى مبيعات حيوانات**
		المرتبات والمكافآت			**مبيعات محاصيل:**
	X	الى حـ/ مرتبات الزراعيين والبيطريين		X	من حـ/ مبيعات قمح
	X	الى حـ/ مكافآت الاستشارين والفنيين		X	من حـ/ مبيعات ذرة
X X		**اجمالى المرتبات والمكافآت**		X	من حـ/ مبيعات حلبة .....
		الاهلاكات	X X		**اجمالى مبيعات محاصيل**
	X	الى حـ/ اهلاكات المبانى المزرعية	X X		من حـ/ مبيعات مستلزمات الانتاج الزراعى
	X	الى حـ/ اهلاكات اللآت الزراعية	X X		من حـ/ مبيعات تاجير آلآت زراعية لغير
	X	الى حـ/ اهلاكات سيارة النقل	X X		من حـ/ مبيعات .....

	X	الى حـ/ اهلاكات العدد والادوات			
X X		**اجمالى الاهلاكات**			
		الصيانه والاصلاح:			
	X	الى حـ/ صيانة واصلاح الآلآت الزراعية			
	X	الى حـ/ صيانة واصلاح المبانى المزرعية			
X X		**اجمالى الصيانه والاصلاح**			
		الوقود والزيوت:			
	X	الى حـ/ وقود وزوت الآلآت الزراعية			
	X	الى حـ/ وقود وزوت سيارة نقل المزروعات			
X X		**اجمالى الوقود والزيوت**			
X X		الى حـ/ ايجار المزرعه			
X X		الى حـ/ الارباح والخسائر (مجمل الربح)			
X X		المجموع	X X		المجموع

منه

حساب الارباح والخسائر

له

كلى	جزئى	بيان	كلى	جزئى	بيان
ج	ج		ج	ج	
X X		الى ح/ الديون المعدومة	X X		من ح/ الاستغلال الزراعى (مجمل الربح)
X X		الى ح/ الخصم المسموح به	X X		من ح/ الخصم المكتسب
		المصروفات الادارية والعمومية	X X		من ح/ ايرادات الاستثمار
	X	الى ح/ اجور العمال غير الزراعيين	X X		من ح/ ارباح وخسائر بيع اصول ثابته
	X	الى ح/ مرتبات الموظفين	X X		من ح/ تأجير اراضى او مبانى للغير
	X	الى ح/ مكافئة المحاسبين	X X		من ح/ عائد من الجمعية التعاونيةالزراعية
	X	الى ح/ مصروفات تلفون وبريد	X X		من ح/ ايرادات عرضية اخرى
	X	الى ح/ مصروفات مياه وانارة			
	X	الى ح/ مصروفات انتقال			
	X	الى ح/ طباعه وادوات كتابية			
	X	الى ح/ رسوم وضرائب وتأمينات			
	X	الى ح/ مصروفات قضائية			
	X	الى ح/ اهلاك اثاث مكتب المشروع			
	X	الى ح/ اهلاك مبانى المخازن والمكتب			
	X	الى ح/ اهلاك سيارة نقل العاملين			
X X		**اجمالى المصروفات الادارية والعمومية**			
		اصلاح وصيانة الاصول غير الزراعيه:			

	X	الى حـ/ صيانة واصلاح مبانى				
	X	الى حـ/ صيانة واصلاح اثاث				
	X	الى حـ/ صيانة واصلاح سيارة نقل العاملين				
X X		**اجمالى اصلاح وصيانة الاصول غير الزراعيه:**				
		مصروفات تمويلية:				
	X	الى حـ/ نفقات الحساب الجارى بالبنك				
	X	الى حـ/ فائد القروض				
X X		**اجمالى مصروفات تمويلية**				
		ارباح وخسائر بيع اصول ثابته:				
	X	الى حـ/ عمولات				
	X	الى حـ/ رأس المال (صافى الربح)				
X X		المجموع	X X			المجموع

أصول

الميزانية العمومية

خصوم

كلى	جزئى	بيان	كلى	جزئى	بيان
جـ	ج		جـ	جـ	
		أصول ثابته:			**رأس المال:**
	X	أراضى زراعية		**X**	رصيد فى اول المدة
	X	مبانى (ارصدة اول المدة – الاهلاك)		**X**	+ صافى الربح أو – صافى الخسارة
	X	الآت زراعية (ارصدة اول المدة – الاهلاك السنوى)		**X**	- المسحوبات الشخصية
	X	اثاث (ارصدة اول المدة –الاهلاك السنوى)			**خصوم ثابته:**
	X	سيارة المشروع (ارصدة اول المدة – الاهلاك السنوى)		**X**	قروض طويلة الاجل
	X	عدد وادوات (ارصدة اول المدة – الاهلاك السنوى)			**خصوم متداولة:**
		اصول مقومة:		**X**	دائنون
	X	حيوانات (رصيد آخر المدة)		**X**	اوراق دفع
	X	مستلزمات انتاج (رصيد آخر المدة)			**أرصدة دائنة أخرى:**
	X	محاصيل (رصيد آخر المدة)		**X**	ايرادات مقبوضه مقدما
		اصول متداولة:		**X**	مصروفات مستحقه
	X	الصندوق			
	X	البنك			
	X	مدينون (رصيد اقل المدة –الديون المعدومة)			
	X	اسهم فى الجمعية التعاونية كاستثمارات مالية			
	X	اوراق مالية واوراق قبض			
		أرصدة مدينة أخرى			
	X	مصروفات مدفوعه مقدما			
	X	ايارادات مستحقه			
X X		**المجموع**	X X		المجموع