

الحسابات الدائنة بطبيعتها		الحسابات المدينة بطبيعتها	
المطلوبات وحقوق الملكية	الايرادات والارباح والمبيعات	الموجودات	المصروفات والخسائر والمشتريات
المطلوبات	الايرادات	١.الموجودات المتداولة	المصروفات
الدائنون	ايراد العقارات	نقد في الصندوق	ايجار المحل
اوراق الدفع	ايرادات أوراق مالية ايرادات اخرى	نقد في البنك	مصاريف اعلان وهاتف وانترنت
مصاريف مستحقة	ارباح بيع الموجودات الثابتة	المدينون	الرواتب والاجور
ايرادات مستلمة مقدماً	أرباح بيع الاسهم	اوراق القبض	اجور الماء والكهرباء
سندات طويلة الاجل	ارباح اخرى	مخزون البضاعة	مصاريف عمومية او سفر او نقل
قروض طويلة الاجل	مبيعات البضاعة	مصاريف مدفوعة مقدماً	مصاريف الشراء والبيع
قروض	بيع الاسهم العادية	ايرادات مستحقة	خسائر بيع الاسهم
السندات	ارباح بيع الموجود الثابت	٢.الموجودات الثابتة	خسائر بيع الموجودات
الاسهم	فوائد دائنة	المباني	خسائر اخرى
رأس المال	مردودات ومسموحات المشتريات	الاراضي	مشتريات البضائع
الارباح المحتجزة	الخصم المكتسب	الآلات والمعدات	مشتريات الموجودات الثابتة
الاحتياطات		عدد وادوات	شراء الاستثمارات
المسحوبات الشخصية		سيارات	الفوائد المدينة
		٣.الموجودات غير الملموسة	مردودات ومسموحات المبيعات
		شهرة المحل	الخصم المسموح به
		حقوق التأليف	مصاريف نقل للداخل
		براءة الاختراع	
		سمعة تجارية	

٢. تسجيل العمليات المالية:

ينبغي على المحاسب بعد قيامه بتحليل العمليات المالية الى طرفيها المدين والدائن تسجيل هذه العمليات في سجلات محاسبية مخصصة لذلك ،ولا يمكن للمحاسب ان يسجل أي عملية ما لم يكن هناك مستنداً يؤيد صحتها، فعملية التسجيل هي اثبات العمليات المختلفة ذات القيم المالية والتي لها آثار اقتصادية على الشركة ويتم التسجيل في سجلات محاسبية وفقاً لتسلسل تاريخي لحدوث العمليات ،ويتم التسجيل اول بأول لغرض معرفة اثر العمليات على نتيجة النشاط من ربح او خسارة خلال مدة زمنية معينة والمركز المالي للشركة في نهاية المدة. ويختلف الاسلوب او الطريقة التي تتبع في تسجيل العمليات المالية بالسجلات طبقاً للطريقة المستخدمة من قبل الوحدة الاقتصادية ،وهناك طريقتان لتسجيل العمليات ذات القيم المالية هي:

الطريقة الاولى: طريقة القيد المفرد.

الطريقة الثانية: طريقة القيد المزدوج.

أن طريقة القيد المزدوج هي الطريقة العملية والسليمة وينبغي اتباعها في تسجيل العمليات المالية لما لها من امكانية كبيرة في خلق وانتاج المعلومات المالية لمختلف الاغراض ألا انه مازال هناك من يتبع طريقة القيد المفرد وخصوصاً في المشاريع الفردية الصغيرة.

الطريقة الاولى: طريقة القيد المفرد (نظرية القيد المفرد) Single entry:

وجدت هذه النظرية من واقع الحاجة والتجارب العملية في مجال المحاسبة لقرون عديدة خلت وان من الافضل ان تسمى طريقة القيد المفرد بدلاً من نظرية القيد المفرد ،ولا تشكل طريقة القيد المفرد نظرية محاسبية متكاملة العناصر وتعد طريقة بدائية لا تصلح الا في المشاريع أو الشركات الفردية الصغيرة التي لا تهتم الا بمقدار تعاملها مع الاخرين سواء كانوا موردين(التجار) للمشروع أو عملاء(زبائن) لها.

وتعد هذه الطريقة احد الطرق التي تستخدمها الشركات التي تكون الشركة فيها لا ينفصل عن صاحبه، بمعنى أنه ليس للشركة شخصية مستقلة عن صاحبها وتطبق هذه الطريقة في المشاريع صغيرة الحجم فقط، ومن الصعب التعرف إلى نتيجة الشركة بدقة، ويتم إثبات طرف واحد من العملية المالية في السجلات وهو الطرف الخارجي الآخر الذي تتعامل معه الشركة.

وتكون السجلات المحاسبية في ظل هذه الطريقة غير منتظمة اذ يكون التسجيل اشبه بالذكرات وبعض الاحيان يستخدم سجل واحد وتخصص صفحة لكل زبون من الزبائن تسجل فيه عمليات البيع التي حصل عليها الزبون بالأجل ثم بعد ذلك يتم تسجيل عمليات التحصيل اللاحقة وحسب تواريخها ومن هنا جاءت تسميتها بالقيد المفرد، أما نتيجة أعمال الشركة والمركز المالي لها في نهاية المدة فيتم احتسابه عن طريق القيام بالجرد الفعلي للموجود النقدي والسلعي والاجهزة وللمدينين والدائنين وتسجيل قيمتها في قائمة في نهاية المدة. وترتكز هذه الطريقة على ثلاث معادلات رئيسية هي:

الاولى: رأس المال في أول المدة(في ١/١) = الموجودات أول المدة - المطلوبات أول المدة

الثانية: رأس المال آخر المدة(في ١٢/٣١)= الموجودات آخر المدة - المطلوبات آخر المدة

الثالثة: صافي الربح أو صافي خسارة = رأس المال آخر المدة - (رأس المال أول المدة + الاضافات على رأس المال - المسحوبات الشخصية)

وأن هذه الطريقة لا تبين مصروفات الشركة ولا إيراداتها ولا مقدار مبيعاتها ولا مشترياتها خلال السنة كما يصعب تحديد المركز المالي لها في أي وقت وبالسرية المطلوبة، فضلاً عن عدم وجود سجلات للموجودات والمطلوبات بمختلف أنواعها لذا فأنها لا تستوعب عملياتها المشاريع الكبيرة ، ولهذه العيوب وغيرها ظهرت الحاجة الى نظرية القيد المزدوج.

مثال ١: في ٢٠٢٠/١/١ كانت موجودات ومطلوبات محلات الرحمة كالاتي(المبالغ بالآلاف الدينائير): نقدية ٢٠,٠٠٠ - مدينون ١٠,٠٠٠ - دائنون ١٢,٠٠٠ - بضاعة ٨,٠٠٠ - أثاث ١٠,٠٠٠ - أوراق دفع ٢,٠٠٠ وخلال المدة تم اضافة ١٠,٠٠٠ على رأس المال وكانت المسحوبات الشخصية ٨,٠٠٠ وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت الموجودات والمطلوبات للمحلات (ااث ١٠,٠٠٠ - بضاعة ٢,٠٠٠ - مدينون ٢٠,٠٠٠ - نقدية ٣٠,٠٠٠ - الدائنون ١٤,٠٠٠ - اوراق قبض ٢,٠٠٠ دينار. **المطلوب** : تحديد نتيجة اعمال المحلات عن السنة المنتهية ٢٠٢٠/١٢/٣١

الحل :

اولاً: رأس المال في أول المدة في ٢٠٢٠/١/١ = الموجودات أول المدة - المطلوبات أول المدة

رأس المال أول المدة = (بضاعة + النقدية + مدينون + أثاث) - (الدائنون + اوراق الدفع)

(٨,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ + ١٢,٠٠٠) - (١٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠) = ٤٨,٠٠٠ - ١٤,٠٠٠ = ٣٤,٠٠٠ دينار .

ثانياً : رأس المال آخر المدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ = الموجودات آخر المدة - المطلوبات آخر المدة

رأس المال في آخر المدة = (أثاث + بضاعة + مدينون + نقدية) - (الدائنون + اوراق الدفع)

(٣٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ + ١٤,٠٠٠) - (٢٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠) = ٦٦,٠٠٠ - ٢٢,٠٠٠ = ٤٤,٠٠٠ دينار .

ثالثاً: صافي الربح أو صافي خسارة = رأس المال آخر المدة - (رأس المال أول المدة + الاضافات على رأس المال

- المسحوبات الشخصية)

٤٤,٠٠٠ - (٣٤,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ - ٨,٠٠٠) = ٤٤,٠٠٠ - ٣٦,٠٠٠ = ٨,٠٠٠ دينار صافي ربح.

مثال: الاتي بيانات من عناصر قائمة المركز المالي لشركة الانوار التجارية (المبالغ بالآلاف الدنانير):

العناصر	في ٢٠٢٠/١/١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
البضاعة	١٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠
المدينون	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
النقدية	٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
مكائن والآلات	١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الدائنون	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

علماً انه كانت الاضافات على رأس المال خلال السنة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار والمسحوبات الشخصية خلال السنة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار.

المطلوب: تحديد نتيجة الاعمال لشركة الانوار التجارية لسنة ٢٠٢٠ علماً ان الشركة تتبع طريقة القيد المفرد

الحل:

أولاً: رأس المال في أول المدة في ٢٠٢٠/١/١ = الموجودات أول المدة - المطلوبات أول المدة

رأس المال أول المدة = (بضاعة + المدينون + النقدية + مكائن والآلات) - (الدائنون)

$$= 19,000 + 10,000 + 30,000 + 12,000 - (20,000) = 51,000 \text{ دينار}$$

ثانياً: رأس المال آخر المدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ = الموجودات آخر المدة - المطلوبات آخر المدة

رأس المال في آخر المدة = (بضاعة + مدينون + نقدية + مكائن ومعدات) - (الدائنون)

$$= 16,000 + 12,000 + 35,000 + 10,000 - (10,000) = 63,000 \text{ دينار}$$

ثالثاً: صافي الربح أو صافي خسارة = رأس المال آخر المدة - (رأس المال أول المدة + الاضافات على رأس المال - المسحوبات الشخصية)

$$= 63,000 - (51,000 + 20,000 - 5,000) = 66,000 - 63,000 = 3,000 \text{ دينار صافي خسارة}$$

الطريقة الثانية: طريقة القيد المزدوج (نظرية القيد المزدوج) Double Entry Theory

تستخدم هذه الطريقة في تسجيل العمليات المالية منذ عام ١٤٩٤ من قبل الايطاليون ويعد لوكا باسيولي من مؤسسي هذه الطريقة في ايطاليا وانتقلت الى أوروبا بأكملها ومنها انتشرت الى انحاء العالم، وتعد هذه النظرية أكثر الانظمة شيوعاً في تسجيل العمليات المالية، ومن التسمية لهذه النظرية يتضح أن القيد أو التسجيل سيكون مزدوج الجانبين أي أن كل تسجيل لأي عملية مالية يجب أن يتضمن جانبين متساويين في القيمة أحدهما يسمى محاسبياً مديناً والآخر يسمى دائناً، ولما كان العمل المحاسبي يتم بالدقة المتناهية وبالاختصار المفيد الذي لا يفقد المضمون فان كلمة المدين تستبدل ب(من) وكلمة الدائن تستبدل ب(الى) وكلمة حساب تستبدل بالرمز (ح/)، ويتم التسجيل خلال مدة

معينة يطلق عليها (المدة المحاسبية) اذ يعبر عنها بشكل عام على انها المدة التي تستغرقها العمليات المالية منذ بداية السنة وحتى نهايتها اي (من ١/١ الى ٣١/١٢ من نفس السنة) ويطلق على هذه المدة السنة المالية، وعليه يتم تسجيل العمليات ذات الاثر المالي بالسجلات المحاسبية خلال السنة المالية حسب تسلسلها التاريخي وبما يساعد في بيان نتيجة الاعمال والمركز المالي للشركة. ويتم التعبير عن العملية المالية في سجل اليومية بشكل قيد اذ يطلق على عملية التسجيل في سجل اليومية اصطلاح اعداد القيود اليومية للعمليات وتصنف القيود المحاسبية وفقاً لنظرية القيد المزدوج الى نوعين رئيسيين هما القيد البسيط والقيد المركب وكالاتي:

اولاً: القيد البسيط Simple Entry

وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين حساباً واحداً وجانبه الدائن حساباً واحداً ويأخذ القيد البسيط الشكل الاتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx		من ح/ المدين	
	xxxxxxx	الى ح/ الدائن	

مثال: في ٢٠٢١/١/١ اشترت شركة النور بضاعة من شركة النسيم بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
المطلوب : تسجيل قيد اليومية الخاص للعملية.

الحل:

عند تحليل العملية من وجهة نظر المشتري شركة النور يكون كالاتي:
ان قيمة البضاعة انتقلت من شركة النسيم الى شركة النور مقابل تسديد مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار ثمنها وعليه فان الطرف المدين هو المشتريات لأنها اخذت قدر من البضاعة المشتراة والطرف الدائن يمثل النقدية التي في الصندوق التي دفعت قيمة البضاعة.

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠,٠٠٠		من ح/ المشتريات(الطرف المدين)	٢٠٢١/١/١
	٥٠٠,٠٠٠	الى ح/ نقدية بالصندوق (الطرف الدائن) شراء بضاعة نقداً	

ثانياً: القيد المركب Compound Entry

وهو القيد الذي يتضمن أحد جانبيه أو كلاهما أكثر من حساب ولذلك يصنف القيد المركب الى ثلاث أنواع هي:
١. القيد المركب من الجانب المدين: وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين أكثر من حساب بينما يتضمن جانبه الدائن حساباً واحداً ويأخذ الشكل الاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		XXXXXXX
	ح/ مدين		XXXXXXX
	ح/ مدين		XXXXXXX
	الى ح/ الدائن	XXXXXXX	

وهنا نلاحظ ان الجانب المدين قد تضمن أكثر من حساب لذا تم استخدام عبارة (من مذكورين) حتى لا نكرر كلمة (من ح/) أمام كل حساب.

مثال: في ٢٠٢١/١/١ باعت محلات سيف بضاعة بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار الى التاجر محمد دفع نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية بسجلات محلات سيف.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين		
	ح/ نقدية بالصندوق		٥٠٠,٠٠٠
	ح/ المدينون (محمد)		٥٠٠,٠٠٠
	الى ح/ المبيعات	١٠٠٠,٠٠٠	

٢. القيد المركب من الجانب الدائن: وهو القيد الذي يتضمن جانبه الدائن أكثر من حساب بينما يتضمن الجانب المدين حساباً واحداً ويأخذ الشكل الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المدين		XXXXXXX
	الى مذكورين		
	ح/ الدائن	XXXXXXXX	
	ح/ الدائن	XXXXXXXX	
	بيع بضاعة للتاجر محمد		

فقد تضمن الجانب الدائن أكثر من حساب لذا تم استخدام عبارة (الى مذكورين) حتى لا نكرر كلمة (الى ح/) أمام كل حساب.

مثال: في ٢٠٢١/١/١ اشترى التاجر محمد بضاعة من محلات سيف بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار دفع نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية بسجلات التاجر محمد.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من ح/ المشتريات الى مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ الدائنون(محلات سيف) شراء بضاعة من محلات سيف	٥٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠

٣. **القيد المركب من الجانبين:** وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين أكثر من حساب ويتضمن جانبه الدائن أكثر من حساب ويأخذ الشكل الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين ح / المدين ح / المدين الى مذكورين ح / الدائن ح / الدائن	xxxxxxx xxxxxxx	xxxxxxx xxxxxxx

مثال: في ٢٠٢١/١/١ اشترى التاجر محمد سيارة بمبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار واثاث بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار من شركة النور ودفع نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية بسجلات التاجر محمد.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ السيارة ح/ الاثاث الى مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ الدائنون(شركة النور) شراء سيارة واثاث من شركة النور	٥٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠٠,٠٠٠

وهنا نلاحظ ان الجانب المدين قد تضمن أكثر من حساب والجانب الدائن قد تضمن أكثر من حساب لذا تم استخدام عبارة (من مذكورين _ الى مذكورين). وعليه يجب مراعاة تساوي المبالغ في الجانب المدين مع الجانب الدائن لأي قيد محاسبي سواء أكان قيداً بسيطاً أم مركباً.

ولتسجيل العمليات المالية التي يقوم بها المشروع(الوحدة الاقتصادية) في السجلات الخاصة بها يقتضي القيام بتحليلها لتحديد الحسابات المدينة والدائنة، إذ يقوم المحاسبون بتنظيم اجراءات تحليل العمليات التي يقوم بها المشروع اولاً بأول ليتمكنوا من تسجيلها في السجلات الخاصة بها وتكون سجلات منظمة تخصص لهذا الغرض يطلق عليها المجموعة الدفترية التي تعد احدى المقومات الهامة للنظام المحاسبي.

وعلى هذا الاساس فان كل عملية يقوم بها المشروع(الشركة) يتم تسجيلها (قيدها)أولاً بأول في سجل اليومية العام وجاءت تسميته بهذا الاسم من طبيعته فهو سجل يومية تسجل فيه العمليات المالية يوماً بيوم وحسب تسلسل حدوثها الزمني وانه يشمل العمليات المالية كافة التي تمت في الشركة، وان سجل اليومية العامة يعد من أهم السجلات المحاسبية على الاطلاق اذ يتضمن تفاصيل كل ما يتم في الشركة، ويتم التسجيل في هذا السجل على أساس القيد المزدوج، وادناه أنموذج لصفحة من هذا السجل وكالاتي:

أنموذج لصفحة من سجل اليومية

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم مستند الصرف	رقم مستند القيد	البيان	دائن له	مدين منه

ويسجل في حقل المدين(منه) المبالغ النقدية التي تخص الحساب المدين وفي حقل البيان يسجل أسم الحساب المدين مسبقاً بعبارة (من د/) وفي حقل التاريخ يسجل تاريخ العملية كما تسجل رقم صفحة الاستاذ التي رحل اليها القيد في حقل صفحة الاستاذ ،بينما في حقل الدائن

(له) تسجل المبالغ النقدية التي تخص الحساب الدائن وهو الطرف الثاني للقيد المحاسبي وفي حقل البيان يذكر أسم الحساب الدائن مسبقاً بعبارة (الى د/) ثم يتم شرح مختصر للعملية المالية توضح مضمونها، ويسجل في رقم القيد التسلسل للعملية حسب ترتيب حدوثها في مستند القيد كما تسجل رقم المستند المؤيد لصحة العملية بحقل رقم مستند الصرف . لذا يطلق على تحليل عمليات الشركة وتسجيلها في سجل اليومية بهذه الطريقة التسجيل الدفترى(قيود اليومية). ولكي يتم الاستفادة من المعلومات المسجلة في سجل اليومية يجب ان يتم التسجيل فيه وفقاً للشروط الاتية:

١ . التسجيل يجب أن يكون وفقاً للتسلسل التاريخي للعمليات المالية.

٢ . التسجيل يجب أن يتم وفقاً لنظرية القيد المزدوج.

٣ . يسجل لكل عملية مالية رقم وتاريخ ،وان تكون الارقام تسلسلية.

٤ . أن يكون هناك شرح وافي لكل عملية.

٥ . عدم إجراء أي تعديلات على القيد المحاسبي بعد تسجيله.

ونلخص فيما يأتي قواعد تطبيق طريقة القيد المزدوج في تسجيل العمليات المالية عن طريق قيود اليومية العامة:

يسجل (دائناً)	يسجل (مديناً)
النقص في الموجودات	الزيادة في الموجودات
الزيادة في المطلوبات	النقص في المطلوبات
الزيادة في رأس المال	النقص في رأس المال
الإيرادات تزيد من رأس المال	المصروفات تؤدي الى نقص في رأس المال

العمليات التمويلية (Financing Operations)

في بداية العمل الاقتصادي تبحث الشركة عن مصادر لتمويل احتياجاتها من الاموال للصرف على أوجه هذا النشاط ،لذا تعد العمليات التمويلية أولى العمليات التي تبدأ بها الشركة أياً كان حجمها أو نوعها أو طبيعة النشاط الذي تمارسه، فالعمليات التمويلية هي العمليات التي يقوم بها المشروع(الشركة) للحصول على الاموال لشراء الموجودات وسداد المصروفات المختلفة ولتوسيع النشاط وتحسين فرص الاستثمار. وتنقسم مصادر الحصول على التمويل الى نوعين، تمويل عن طريق أموال ملاك الشركة (التمويل الداخلي) ويمثل من أهم مصادر التمويل للشركة ، ويعد التزام على المشروع (الشركة) تجاه المالك ويسمى رأس المال. والتمويل عن طريق الاقتراض(التمويل الخارجي) إذ ان معظم المشروعات تلجأ الى المصارف والافراد لغرض اقتراض الاموال اللازمة للمشروع(الشركة) ويتعهد المشروع بسداد هذه القروض في مواعيدها المحددة ويدفع مقابل هذا الاقتراض فائدة محددة، وتعد القروض التزام على الشركة تجاه الغير وتبوء ضمن المطلوبات. وتنقسم العمليات التمويلية الى:

١. رأس المال.

٢. القروض.

أولاً: رأس المال:

عند تأسيس اي مشروع يتوقف تكوينه ونجاحه على توافر مبالغ تكفل لهم بديية القيام بمزاولة نشاط هذا المشروع يعبر عنه محاسبياً برأس المال وهو عنصراً اساسياً ومن أهم مصادر التمويل للمشروع وأحد الحسابات الرئيسية لحقوق الملكية ويمثل رأس المال مساهمة ملاك المشروع في المشروع (الشركة) من أموالهم الخاصة، ويتم ذلك عن طريق تحويل ممتلك من ممتلكات صاحب المشروع الى ملكية المشروع وطبقاً لمبدأ استقلالية الوحدة الاقتصادية فانه يتم أثبات رأس المال في السجلات المحاسبية باعتباره حقاً لصاحب المشروع عند المشروع، وهذه العملية يمكن النظر لها بانها شبيهة لعملية الاقتراض اذ ان العلاقة بين مالك المشروع ومشروعه كالعلاقة بين المشروع و احد دائنيه، فرأس المال هو المبلغ الذي يقدمه مالك المشروع لغرض استثماره في المشروع أو الشركة ويتحدد حجمه برغبة مالك المشروع وطبيعة المشروع اذ يمكن له زيادته أو تخفيضه تبعاً لقدرته واحتياجات المشروع المالية. وان رأس المال لا يشترط ان يكون نقود بل يمكن ان يكون من الموجودات الاخرى كالمباني والسيارات والاثاث والبضاعة والاراضي بعد تقييمها بالنقود، أي ان ما يقدمه مالك المشروع قد يكون نقدياً أو عينيياً أو الاثنين معاً، وعليه فعمليات رأس المال تعني تلك العمليات التي تؤثر على رأس المال سواء بشكل مباشر او بشكل غير مباشر، ويمكن تصنيف عمليات رأس المال الى ثلاث مجموعات رئيسية هي:

١. تكوين رأس المال في بداية العمل التجاري.

٢. زيادة رأس المال خلال العمل التجاري.

٣. تخفيض رأس المال خلال العمل التجاري.

أولاً: تكوين رأس المال في بداية العمل التجاري: ان المبالغ التي يقدمها صاحب المشروع أو اصحاب الشركة من اموالهم الخاصة هي عبارة عن رأس المال المشروع(الشركة) ليتم التصرف به داخل المشروع بما يحقق أهدافه، ويمكن ان يكون رأس المال بأكثر من صورة على شكل مبالغ نقدية تودع في الصندوق أو على شكل صكوك تودع بالحساب الجاري للمشروع(الشركة) أو على شكل موجودات أو على شكل مبالغ نقدية وموجودات أو على شكل موجودات ومطلوبات. وتكون المعالجة القيدية لرأس المال في بداية المشروع وفق الحالات الآتية:

١. أسس أحد التجار مشروع تجاري وقدم رأس المال على شكل نقود وادعاه في الصندوق:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	xxxxxxx	من ح / نقدية بالصندوق الى ح / رأس المال بداية العمل التجاري	

نظراً لكون حساب النقد في الصندوق يعد موجودات متداولة فقد زادت لهذا يجعل حسابها مديناً، بينما حساب رأس المال يكون دائناً لزيادته ايضاً وهو الحساب الذي يمثل نشأة رأس المال وهو حقوق ملكية(مطلوبات) على المشروع أو الشركة.

مثال: في ٢٠٢٠/٨/١ قام مالك شركة الرافدين بتقديم رأس المال للشركة على شكل نقود وقدرها ٥٠٠,٠٠٠ دينار وادعها في الصندوق.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية الخاص للعملية.

الحل:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ رأس المال بداية العمل التجاري برأس مال نقداً	٢٠٢٠/٨/١

وعند تحليل العملية اعلاه لمعرفة كيفية تطبيق نظرية القيد المزدوج عليها وكالاتي:
هي بداية العمل التجاري ويترتب على هذه العملية ظهور موجود متداول جديد هو النقدية في الصندوق وقد زاد وبالتالي يجعل حساب النقدية مديناً ويترتب عليها ايضاً ظهور حساب رأس المال ولهذا يجعل حساب رأس المال دائناً. وعليه يسجل مديناً كل زيادة في موجود ويسجل دائناً كل زيادة في رأس المال.

٢. أسس أحد التجار مشروع تجاري وقدم رأس المال على شكل نقود وادعاه في المصرف (الحساب الجاري للمشروع أو الشركة).