

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

دفتر الأستاذ Leger

هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة من دفتر اليومية، وسواء أكانت تلك العمليات مدينة أم دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، وبما يساعد على استخراج رصيد الحساب.

ما هو المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ

الترحيل : Posting

يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ .

شكل الحساب في دفتر الأستاذ							
داين (البنك مثلاً)				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	XX	١/١		رصيد أول المدة	XX
		من ح/.....	XX			إلى ح/.....	XX
						إلى ح/.....	XX
١/٣٠		رصيد آخر المدة	XX				
			XXX				XXX

رصيد أول المدة : الرصيد الافتتاحي [مدين]

رصيد آخر المدة : المتمم الحسابي [مدين] فيما

يتعلق بالبنك لأن طبعه مدين ، وبذلك في بداية

الشهر القادم يتم ترحيله ليصبح [رصيد منقول]

أو [رصيد أول المدة] وكلاهما يعطيان نفس

المعنى ونفس الموقع مع كل بداية دورة محاسبية

ولتكن [شهر مثلاً] .

مثال : بالعودة للحالة التطبيقية لمنشأة فاضل [جميع القيود المذكورة بالتفصيل في صفحة ٥٠]

حساب البنك							
مدين (عمليات الإيداع)				دائن (عمليات الخصم)			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٠٠,٠٠٠	إلى حساب رأس المال	١	٠١/٠١	٢٥٠,٠٠٠	من حساب المبنى	٣	٠١/٠٥
٢٠٠,٠٠٠	إلى حساب قرض البنك	٢	٠١/٠٣	٥٠,٠٠٠	من حساب آلات ومعدات	٤	٠١/٠٩
				١٠٠,٠٠٠	من حساب الصندوق	٥	٠١/١٢
				٢٠٠,٠٠٠	من حساب البضاعة	٧	٠١/١٨
				١٠,٠٠٠	من حساب الدائنون [الأمل]	١٠	٠١/٢٥
				٩٠,٠٠٠	رصيد مرحل مدين [متمم حسابي]		٠١/٣٠
٧٠٠,٠٠٠				٧٠٠,٠٠٠			
٩٠,٠٠٠	رصيد منقول [متمم حسابي]	١	٠٢/٠١				

إذا الرصيد في نهاية الفترة [لتكن نهاية الشهر] هي الفرق بين ما أودعته وما أصرفته

الرصيد الحالي = ٦١٠,٠٠٠ - ٧٠٠,٠٠٠ + ٩٠,٠٠٠ ريال [مدين ، من نفس صفة الحساب]

❖ كل الأصول والمصروفات التي هي بطبيعتها [مدينة] سيكون الفرق في حساباتها دائماً [مدين] .

الترصيد Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في

دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة

خطوات الترصيد

١- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين

٢- يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ وذلك كما يلي:

مدین		ح/البنك		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٥٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	١/١	٢٥٠٠٠٠	من ح/ المبنى
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ قرض البنك	٢	١/٣	٥٠٠٠٠	من ح/ الآلات والمعدات
				١٠٠٠٠٠	من ح/ الصندوق
				٢٠٠٠٠٠	من ح/ البضاعة
				١٠٠٠٠	من ح/ الدائنين
				٩٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
٧٠٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠٠	المجموع
٩٠٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١		

كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

مدین		ح/ رأس المال		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٥٠٠٠٠٠	من ح/ البنك
				٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق
					رصيد مرحل (دائن)
٥١٠٠٠٠			١/٣٠		
٥٢٠٠٠٠	المجموع			٥٢٠٠٠٠	المجموع
				٥١٠٠٠٠	رصيد منقول
			٢/١		

❖ لاحظ أن هذا الرصيد لم يطرأ عليه أي تغيير لأنه لا توجد أي عملية سداد ... لذا يرحل رصيد قرض البنك إلى الشهر الذي يليه لأنه يعتبر التزام يجب سداد ويرحل باستمرار حتى يتم إقفال الرصيد بالكامل .

مدین		ح/ قرض البنك		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
				٢٠٠٠٠٠	من ح/ البنك
					رصيد مرحل (دائن)
٢٠٠٠٠٠			١/٣٠		
٢٠٠٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠٠٠	المجموع
				٢٠٠٠٠٠	رصيد منقول
			٢/١		

كما يمكن تصوير حساب المبنى كما يلي:

مدين		ح/ المبنى				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٣	١/٥				
				٢٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
٢٥٠٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠٠	المجموع		
٢٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

كما يمكن تصوير حساب الآلات والمعدات كما يلي:

مدين		ح/ الآلات والمعدات				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/٥				
				٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
٥٠٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠٠	المجموع		
٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

مدين		ح/ الصندوق				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/١٢	٤٠٠٠٠	من ح/ الأثاث والتجهيزات	٦	١/١٥
٧٠٠٠٠	إلى مذكورين	٨	١/٢٠				
٢٠٠٠٠	إلى ح/ المدينين	١١	١/٢٩	١٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
١٩٠٠٠٠	المجموع			١٩٠٠٠٠	المجموع		
١٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

كما يمكن تصوير حساب الأثاث والتجهيزات كما يلي:

مدين		ح/ الأثاث والتجهيزات				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى مذكورين	٦	١/١٥				
				٧٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
٧٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠	المجموع		
٧٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

كما يمكن تصوير حساب البضاعة كما يلي:

مدين		ح/ البضاعة				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٧	١/١٨	٥٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	٨	١/٢٠
				٥٠٠٠٠	من مذكورين	٩	١/٢٩
				١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
٢٠٠٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠٠٠	المجموع		
١٠٠٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

كما يمكن تصوير حساب الدائنين كما يلي:

مدين		ح/ الدائنين				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٠	١/٢٥	٣٠٠٠٠	من ح/ الآلات	٦	١/١٥
٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)		١/٣٠				
٣٠٠٠٠	المجموع			٣٠٠٠٠	المجموع		
٢٠٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

وأخيراً يمكن تصوير حساب المدينين كما يلي:

مدين		ح/ المدينين				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	١١	١/٢٩
				٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠
٤٠٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠٠	المجموع		
٢٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

الحساب ذو الرصيد المتحرك

يمثل شكل آخر للحسابات في دفتر الأستاذ، حيث يتم استخراج رصيد

الحساب بعد كل عملية، مع العلم بأن الحسابات التي تأخذ شكل

حرف (T) تعتبر أكثر شيوعاً واستخداماً

بالتطبيق على حساب البنك في مثال منشأة فاضل (حوالات ٢٠٢٠)

ح/ البنك

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
١/١	رصيد (إن وجد)		---		
١/١	ح/ رأس المال	١	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
١/٣	ح/ فرض البنك	٢	٢٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠
١/٥	ح/ المبنى	٣		٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
١/٩	ح/ الآلات والمعدات	٤		٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١/١٢	ح/ الصندوق	٥		١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١/١٨	ح/ البضاعة	٧		٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/٢٥	ح/ الدائنين	١٠		١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠

المحاضرة الحالية

توصيات أستاذ المادة حتى هذه المرحلة

❖ مذاكرة المثال المحلول ص ٧٤

مثال توضيحي:

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر صفر ١٤٢٢هـ — لمنشأة "السلام" للخدمات العقارية:
- في ٢/١ بدأت منشأة "السلام" للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
 - في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك.
 - في ٢/٥ تم شراء مبنى بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال، دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب .
 - في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب.
 - في ٢/١٤ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٠,٨٠٠ ريال على الحساب.
 - في ٢/٢٠ تم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠ ريال نقدا من قيمة الأراضي المباعة في العاشر من نفس الشهر.
 - في ٢/٢٩ تم تسديد ٦,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

المطلوب:

- ١ - إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢ - ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.

١ - إثبات العمليات في دفتر اليومية:

صفحة رقم ()

دفتر اليومية

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢/٢/١				ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٢				ح/ الأراضي ح/ البنك شراء أراضي وسداد القيمة بشيك	٢٨٢,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٥				ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى وتسديد جزء من القيمة بشيك والباقي بالأجل	٣٠,٠٠٠ ٤٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٠				ح/ المدينين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٤				ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
١٤٢٢/٢/٢٠				ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٤٢٢/١/٢٩				ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
				المجموع	٧٥٥,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠

٢ - التحويل إلى الحسابات المختصة بفتح الأستاذ وتوصد الحسابات:

منشأة السلام
دفتر الأستاذ العام
ح/ البنوك

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٢	ح/ الأضني	٢٤٤,٠٠٠	١٤٢٢/٢٢	ح/ رأس المال	٣٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢٣	ح/ الأضني	٣٠,٠٠٠	١٤٢٢/٢٤	ح/ المدينين	٣,٠٠٠
١٤٢٢/٢٥	ح/ المدينين	٦,٠٠٠			
١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	٢٤٤,٠٠٠			
		٢٤٤,٠٠٠			٣٢٢,٠٠٠
			١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	٤٥,٠٠٠

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	ح/ البنوك	٣٢٠,٠٠٠	١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	٣٢٠,٠٠٠
		٣٢٠,٠٠٠			
١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	٣٢٠,٠٠٠			
					٣٢٠,٠٠٠

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	ح/ المدينين	٢٢,٠٠٠	١٤٢٢/٢٦	ح/ البنوك	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	٢٢,٠٠٠			
		٢٨٢,٠٠٠			٢٨٢,٠٠٠
			١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	٢٦٠,٠٠٠

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	٢٢,٠٠٠	١٤٢٢/٢٦	مفقودين	٢٦,٠٠٠
		٢٦,٠٠٠			
			١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	٢٦,٠٠٠

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	ح/ الأضني	٤٢,٠٠٠	١٤٢٢/٢٦	ح/ البنوك	٦,٠٠٠
١٤٢٢/٢٦	ح/ المعاملات المكتبية	١٠,٨٠٠	١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	٤٦,٨٠٠
		٥٦,٨٠٠			
١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	٤٦,٨٠٠			

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	ح/ البنوك	٢,٠٠٠	١٤٢٢/٢٦	ح/ الأضني	٢٦,٠٠٠
١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	١٩,٠٠٠			
		٢٢,٠٠٠			٢٦,٠٠٠
			١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	١٩,٠٠٠

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٢/٢٦	رصيد مخرج	١٠,٨٠٠	١٤٢٢/٢٦	ح/ المدينين	١٠,٨٠٠
		١٠,٨٠٠			
			١٤٢٢/٢٦	رصيد مقبول	١٠,٨٠٠

حالة تطبيقية رقم (١/٢) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٢هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيدتها في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.

ملاحظة : جميع العمليات المذكورة في هذه الحالة التطبيقية سبق وأن تم حل المطلوب منها في الفقرة [١] والمتعلقة بإثبات العمليات في دفتر اليومية ، وذلك في صفحة [٧٥] من هذا الملخص .

❖ ما كتب اللون الأزرق فقط للتوضيح وهو عبارة عن ملاحظاتي الخاصة .

حساب البنك [صفحة ١]				مدین			
رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ
٢	٠٣/٠٥	من ح / المبنى	١٥٠,٠٠٠	١	٠٣/٠١	إلى ح / رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠
٣	٠٣/٠٨	من ح / الصندوق	٢٥٠,٠٠٠	٩	٠٣/٢٨	إلى ح / الإيرادات	٧٥,٠٠٠
٤	٠٣/١٠	من ح / آلات ومعدات	٢٠٠,٠٠٠				
٦	٠٣/٢٠	من ح / أثاث ومعدات	٥٠,٠٠٠				
٧	٠٣/٢٢	من ح / السيارات	٣٠,٠٠٠				
		رصيد آخر المدة [مرحل]	٨٩٥,٠٠٠				
		المجموع	١,٥٧٥,٠٠٠			المجموع	١,٥٧٥,٠٠٠
					٠٤/٠١	رصيد منقول [بداية المدة]	٨٩٥,٠٠٠

حساب رأس المال [صفحة ٢]				مدین			
رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ
١	٠٣/٠١	من ح / البنك	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠	٠٣/٣٠	إلى ح / الصندوق	٥٠,٠٠٠
٥	٠٣/١٥	من مذكورين	٣٠٠,٠٠٠				
		[١٠٠,٠٠٠] من ح / الصندوق					
		[١٠٠,٠٠٠] من ح / المدينون					
٩	٠٣/٢٨	من مذكورين	١٥٠,٠٠٠				
		[٧٥,٠٠٠] من ح / الصندوق					
		[٧٥,٠٠٠] من ح / البنك					
		رصيد آخر المدة [مرحل]	١,٩٠٠,٠٠٠				
		المجموع	١,٩٥٠,٠٠٠			المجموع	١,٩٥٠,٠٠٠
	٠٤/٠١	رصيد منقول [بداية المدة]	١,٩٠٠,٠٠٠				

دائن

حساب المبنى [صفحة ٣]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						من ح/ مذكورين	٢٠٠,٠٠٠
						[١٥٠,٠٠٠] من ح/ البنك	
						[٥٠,٠٠٠] من ح/ المدينون	
			٢٠٠,٠٠٠			رصيد آخر المدة [مرحل]	
			المجموع ٢٠٠,٠٠٠			المجموع	٢٠٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٢٠٠,٠٠٠

دائن

حساب الدائنون [صفحة ٤]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٠٣/٠٥	٣	من ح/ المبنى	٥٠,٠٠٠				
٠٣/١٠	٤	من ح/ آلات ومعدات	١٠٠,٠٠٠				
٠٣/٢٠	٦	من ح/ أثاث ومعدات	٥٠,٠٠٠				
						رصيد آخر المدة [مرحل]	٢٠٠,٠٠٠
			المجموع ٢٠٠,٠٠٠			المجموع	٢٠٠,٠٠٠
٠٤/٠١			٢٠٠,٠٠٠			رصيد منقول [بداية المدة]	

دائن

حساب الصندوق [صفحة ٥]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٠٣/١٠	٦	من ح/ آلات ومعدات	١٥٠,٠٠٠	٠٣/٠٨	٣	إلى ح/ البنك	٢٥٠,٠٠٠
٠٣/٢٢	٧	من ح/ السيارات	٤٠,٠٠٠	٠٣/١٥	٥	إلى ح/ الإيرادات	٢٠٠,٠٠٠
٠٣/٣٠	١٠	من ح/ المصروفات	٥٠,٠٠٠	٠٣/٢٥	٨	إلى ح/ المدينون	٥٠,٠٠٠
				٠٣/٢٨	٩	إلى ح/ الإيرادات	٧٥,٠٠٠
			٣٣٥,٠٠٠			رصيد آخر المدة [مرحل]	
			المجموع ٥٧٥,٠٠٠			المجموع	٥٧٥,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٣٣٥,٠٠٠

دائن

حساب آلات ومعدات [صفحة ٦]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						إلى مذكورين	٤٥٠,٠٠٠
						[١٥٠,٠٠٠] ح / الصندوق	
						[٢٠٠,٠٠٠] ح / البنك	
						[١٠٠,٠٠٠] ح / الدائنون	
			٤٥٠,٠٠٠			رصيد آخر المدة [مرحل]	
		المجموع	٤٥٠,٠٠٠			المجموع	٤٥٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٤٥٠,٠٠٠

دائن

حساب المدينون [صفحة ٧]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٠٣/٢٥	٨	من ح / الصندوق	٥٠,٠٠٠	٠٣/١٥	٥	إلى ح / الإيرادات	١٠٠,٠٠٠
			٥٠,٠٠٠			رصيد آخر المدة [مرحل]	
		المجموع	١٠٠,٠٠٠			المجموع	١٠٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٥٠,٠٠٠

دائن

حساب الإيرادات [صفحة ٨]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٠٣/١٥	٥	من مذكورين	٣٠٠,٠٠٠				
		[٢٠٠,٠٠٠] من ح / الصندوق					
		[١٠٠,٠٠٠] من ح / المدينون					
						رصيد آخر المدة [مرحل]	٣٠٠,٠٠٠
		المجموع	٣٠٠,٠٠٠			المجموع	٣٠٠,٠٠٠
			٣٠٠,٠٠٠	٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	

دائن

حساب الأثاث والمعدات [صفحة ٩]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
				٠٣/٢٠	٦	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠
						[٥٠,٠٠٠] ح/ البنك	
						[٥٠,٠٠٠] ح/ الدائنون	
		رصيد آخر المدة [مرحل]	١٠٠,٠٠٠				
		المجموع	١٠٠,٠٠٠			المجموع	١٠٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	١٠٠,٠٠٠

دائن

حساب السيارات [صفحة ١٠]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						إلى مذكورين	٧٠,٠٠٠
						[٤٠,٠٠٠] ح/ الصندوق	
						[٣٠,٠٠٠] ح/ البنك	
		رصيد آخر المدة [مرحل]	٧٠,٠٠٠				
		المجموع	٧٠,٠٠٠			المجموع	٧٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٧٠,٠٠٠

دائن

حساب المصروفات [صفحة ١١]

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						إلى ح/ الصيندوق	٥٠,٠٠٠
		رصيد آخر المدة [مرحل]	٥٠,٠٠٠				
		المجموع	٥٠,٠٠٠			المجموع	٥٠,٠٠٠
				٠٤/٠١		رصيد منقول [بداية المدة]	٥٠,٠٠٠

للمحاضرة التالية

توصيات أستاذ المادة حتى هذه المرحلة

❖ مراجعة الكتاب صص ٧٨ - ٧٩ لمعرفة :

- طرق إعداد ميزان المراجعة

- المقصود بميزان المراجعة .