

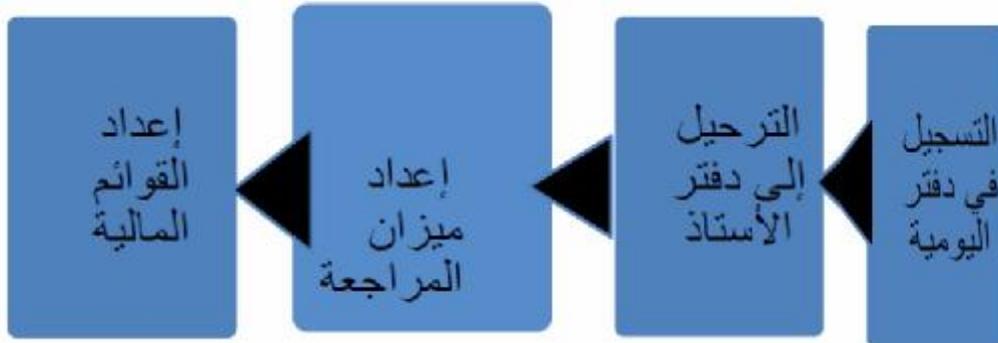
الدورة المحاسبية Accounting Cycle

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدء حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية بالدورة المحاسبية.

مراحل الدورة المحاسبية:

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

وبلخص الشكل التالي مراحل الدورة المحاسبية



## أولاً : التسجيل في دفتر اليومية العامة

### دفتر اليومية [ Journal ] :

- ❖ سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول .
- ❖ يتم الاعتماد على التسلسل الزمني والتاريخي .
- ❖ يتم ذلك بناءً على ضوء المستندات والفواتير المتوفرة فعلاً وليس على ما سوف يكون .
- ❖ واستناداً إلى فكرة قاعدة القيد المزدوج [ قاعدة القيد المزدوج : هي أن كل عملية مالية لها طرفين أحدهما [ دائن ] والآخر [ مدين ] ومتساويان في القيمة ] .

### قيود اليومية [ Entries ] :

- يتم تسجيل العمليات المالية في شكل قيود توضح الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية في دفتر يسمى [ دفتر اليومية ] ويعرف أيضاً بـ [ دفتر القيد الأولي ] .

ملاحظة: لابد من وجود مستند مؤيد لأي عملية مالية تسجل في دفتر اليومية

### ما هو المقصود بالمستند؟

المستند دليل موضوعي لإثبات حدوث العملية المالية، مثل الفواتير - الشيكات - الإيصالات، وما إلى ذلك.

### المستند هو مصدر القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية

لذلك تعد المستندات بمثابة الخطوة التمهيدية للدورة المحاسبية

- ❖ يتم ذلك لكي تكون المستندات في متناول اليد وأيضاً لسهولة الرجوع إليها في حالة التدقيق وتطبيق المعلومات وهذا أمر مهم جداً لموضوع إحكام الرقابة .

### أنواع المستندات :

١ - مستندات داخلية : تحرر بواسطة المنشأة مثل [ فاتورة البيع ، أوامر الصرف الداخلية لصالح الآخرين ، ... ] وتعتبر إثبات للغير تجاه المنشأة نفسها ...

٢ - مستندات خارجية : تحرر بواسطة الغير مثل [ فاتورة الشراء ، أوامر الصرف الخارجية لصالح المنشأة ، ... ] وتعتبر إثبات للمنشأة تجاه الغير ، وهو أقوى وأكثر مصداقية من المستندات الخارجية لأنه وينسبة كبيرة يصعب التلاعب به ...

### شروط التسجيل في دفتر اليومية :

- ❖ دفتر اليومية دفتر نظامي ) يستلزم مراعاة مجموعة من الاشتراطات عند إجراء قيوم يومية :
- ❖ تسجيل جميع العمليات المالية للمنشأة أولاً بأول وطبقاً لتسلسلها التاريخي .
- ❖ عدم الشطب أو الكشط أو التحشير في الدفاتر [ في حالة الخطأ يتم اللجوء إلى تصحيح الأخطاء المحاسبية ، وذلك بإدراج قيد تصحيح للخطأ والتوقيع عليه ، وذلك لإلغاء أي عملية تلاعب ] .
- ❖ عدم ترك فراغ أو أسطر بين أطراف القيد الواحد أو بين القيود .
- ❖ ترقيم صفحات الدفتر بأرقام متسلسلة [ وذلك للحفاظ على سلامة التسجيل وإيضاح ما إذا كان هناك صفحات مفقودة ] .
- ❖ التوقيع أو وضع ختم المنشأة على كل صفحة من صفحات الدفتر .
- ❖ جميع هذه الشروط عبارة عن احتياطات يتم اللجوء إليها دفعا لمن تسول له نفسه على الغش وأيضاً لمنح المراقبين و الأطراف الخارجية نوعاً من الطمأنينة على سلامة المركز المالي للمنشأة .

### شكر دفتر اليومية العامة :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٤/١١	١	مستند رقم /	١	من ح/ الطرف المدين		٠٠٠٠
	٣	٠٠٠٠		إلى ح/ الطرف الدائن	٠٠٠٠	
				(شرح مختصر للقيد)		
				المجموع	----	----

**مثال توضيحي :** قرر فاضل القيام بتأسيس منشأة للعمل في مجال تجارة الجوالات ، والتي أسماها [ جوالات ٢٠٢٠ ] ، وقد خصص لذلك مبلغ [ ٥٠٠ ] ألف ريال أودعها بنك الرياض في حساب نشاط المنشأة التجارية .

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٤/١١	١	مستند رقم /	١	من ح/ الطرف المدين		٥٠٠,٠٠٠
	٣	٥٠٠٠		من حساب البنك [الاستخدامات] إلى ح/ الطرف الدائن	٥٠٠,٠٠٠	
				٥٠٠,٠٠٠ إلى حساب رأس المال [مصادر الأموال] (شرح مختصر للقيد)		
				إيداع رأس مال المنشأة في بنك الرياض		
				الاجموع	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

مدين ، دائن : الطرف الذي حصلت له الزيادة أو النقصان ، حسب طبيعته [ مثلاً عند شراء أجهزة ومعدات بشيك يصبح الطرف المدين [ أجهزة ومعدات ، لأنها أصل وزاد ] و الطرف الدائن [ البنك ، لأنها أصل ونقص ] وهكذا ...

شرح مختصر للقيد : مثلاً [ شراء سيارات من شركة الجميع على الحساب ]

رقم القيد : رقم العملية المتسلسلة

رقم المستند : رقم المستند أو الفاتورة أو سند الإيداع أو رقم الشيك

رقم صفحة الأستاذ : صفحة البنك [ مخصص لها مثلاً صفحة رقم ١ ]

صفحة رأس المال [ مخصص لها مثلاً صفحة رقم ٣ ]

التاريخ : تاريخ القيد أو تاريخ العملية .

المجموع : يجب أن يتساوى جميع القيود المدينة مع جميع القيود الدائنة ، قبل الشروع في فتح صفحة جديدة وترحيل المجموع تحت مسمى [ رصيد مرحل ] .

### فوائد استخدام دفتر اليومية :

- ❖ تسجيل جميع العمليات المالية في مكان واحد .
- ❖ توفير معلومات عن العمليات المالية التي حدثت خلال فترة زمنية معينة .
- ❖ تقليل فرص حدوث الأخطاء مثل السهو عن تسجيل بعض العمليات أو بعض أطرافها في دفتر الأستاذ .

❖ تقييد القيود الخاصة بمنشأة فاضل وعدد [ ١١ ] قيد في دفتر اليومية العامة .

**مثال توضيحي :** قرر فاضل القيام بتأسيس منشأة للعمل في مجال تجارة الجوالات ، والتي أسماها [ جوالات ٢٠٢٠ ] ، وقد خصص لذلك مبلغ [ ٥٠٠ ] ألف ريال أودعها بنك الرياض في حساب نشاط المنشأة التجارية .

ملاحظة : هذا المثال غير موجود في الكتاب

**العملية الأولى :** في ٠١/٠١ تم إيداع مبلغ [ ٥٠٠ ] ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة .

**العملية الثانية :** في ٠١/٠٣ اقترضت منشأة فاضل مبلغ [ ٢٠٠ ] ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المنشأة بالبنك .

**العملية الثالثة :** في ٠١/٠٥ اشترت منشأة فاضل مبنى بمبلغ [ ٢٥٠ ] ألف ريال ، ليكون مقراً للنشاط وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض .

**العملية الرابعة :** في ٠١/٠٩ اشترت منشأة فاضل أجهزة تكييف و حاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ [ ٥٠ ] ألف ريال وتم السداد بشيك .

**العملية الخامسة :** في ٠١/١٢ سحبت منشأة فاضل مبلغ [ ١٠٠ ] ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية .

**العملية السادسة :** في ٠١/١٥ قامت منشأة فاضل بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ [ ٧٠ ] ألف ريال [ ٤٠,٠٠٠ ] نقداً والباقي على الحساب [ بالأجل ]

**العملية السابعة :** في ٠١/١٨ قامت منشأة فاضل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ [ ٢٠٠ ] ريال وسددت قيمتها بشيك .

**العملية الثامنة :** في ٠١/٢٠ باعت منشأة فاضل بضاعة بمبلغ [ ٧٠ ] ألف ريال نقداً ، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة [ ٥٠ ] ألف ريال .

**العملية التاسعة :** في ٠١/٢٢ باعت منشأة فاضل بضاعة لشركة النصر بمبلغ [ ٤٠ ] ألف ريال على الحساب علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ [ ٥٠ ] ألف ريال .

**العملية العاشرة :** في ٠١/٢٥ سددت منشأة فاضل مبلغ [ ١٠,٠٠٠ ] ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض .

**العملية الحادية عشر :** في ٠١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ [ ٢٠,٠٠٠ ] ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً .

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند [ مثال فقط ]	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٠١/٠١	١ ٢	قسيمة إيداع رقم [ ١٢٠٦ ] مثلا	١	من حساب / البنك [زيادة أصل] إلى حساب / رأس المال [زيادة حق ملكية] [ إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في بنك الرياض ]	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٠١/٠٣	١ ٣	قسيمة إيداع رقم [ ١٤٠٩ ] مثلا	٢	من حساب / البنك [زيادة أصل] إلى حساب / الدائنون ، بنك الرياض [زيادة خصوم] [ اقتراض من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بد النشاط ]	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٠١/٠٥	٤ ١	شيك رقم [ ٠٠١ ] مثلا	٣	من حساب / المبنى [زيادة أصل] إلى حساب / البنك [نقصان أصل] [ شراء مبنى بشيك مسحوب على بنك الرياض ]	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٠١/٠٩	٥ ١	شيك رقم [ ٠٠٢ ] مثلا	٤	من حساب / آلات ومعدات [زيادة أصل] إلى حساب / البنك [نقصان أصل] [ إثبات شراء آلات ومعدات بشك ]	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٠١/١٢	٦ ١	قسيمة سحب رقم [ ٣٤٦٧ ] مثلا	٥	من حساب / الصندوق [زيادة أصل] إلى حساب / البنك [نقصان أصل] [ إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة ]	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٠١/١٥	٧ ٦ ٨	فاتورة شراء رقم [ ٥٤٣٢ ] مثلا	٦	من حساب / الأثاث والتجهيزات [زيادة أصل] إلى مذكورين : حساب الصندوق [نقصان أصل] حساب الدائنون ، شركة الأمل [زيادة خصوم] [ إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب ]	٤٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٠١/١٨	٩ ١	شيك رقم [ ٠٠٣ ] مثلا	٧	من حساب / البضاعة [زيادة أصل] إلى حساب / البنك [نقصان أصل] [ إثبات شراء بضاعة من شركة الهلال بشيك ]	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٠١/٢٠	٦ ٩ ٢	فاتورة بيع رقم [ ٠٠١ ] مثلا	٨	من حساب / الصندوق [زيادة أصل] إلى مذكورين : البضاعة [نقصان أصل] رأس المال ، الأرباح [زيادة حق ملكية] [ إثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح ]	٥٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٠١/٢٢	١٠ ٢ ٩	فاتورة بيع رقم [ ٠٠٢ ] مثلا	٩	من مذكورين : حساب المدينين ، شركة النصر [زيادة أصل] حساب رأس المال ، خسائر [نقصان حقوق ملكية] إلى حساب / البضاعة [نقصان أصل] [ إثبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر ]	٤٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٠١/٢٥	٨ ١	شيك رقم [ ٠٠٤ ] مثلا	١٠	من حساب/الدائنين ، شركة الأمل [نقصان خصوم] إلى حساب / البنك [نقصان أصول] [ إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك ]	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٠١/٢٩		إيصال رقم [ ٠٠١ ] مثلا	١١	من حساب / الصندوق [زيادة أصل] إلى حساب/المدينون ، شركة النصر [نقصان أصل] [ إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً ]	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
المجموع					١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠

ملاحظة : كل عملية تتم يجب أن يتساوى الطرف الدائن والطرف المدين .

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Double Entry Rule	قاعدة القيد المزدوج
Entries	قيود اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Journal	دفتر اليومية

### المحاضرة الحالية

### توصيات أستاذ المادة حتى هذه المرحلة

- ❖ مذاكرة المثالين المحلولين على تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص ٦٧ ، ص ٦٨ ، على التدريب ملاحظة : أصل المثال [ الأول ] موجود في ص [ ٣١ ] وهو كالتالي :
- العملية ١ :** في ٠١/٠١ خصص مبلغ وقدره [ ٨٠٠,٠٠٠ ] ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك بأسم المؤسسة وأودع فيه المبلغ كاملاً .
- العملية ٢ :** في ٠١/٠٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ [ ١٠٠,٠٠٠ ] ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك .
- العملية ٣ :** في ٠١/٠٤ اشترت المؤسسة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ [ ٢٥٠,٠٠٠ ] ريال وتم تسديد المبلغ بشيك .
- العملية ٤ :** في ٠١/٠٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ [ ١٢٠,٠٠٠ ] ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضعه بصندوق المؤسسة .
- العملية ٥ :** في ٠١/٠٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل ، وكذلك لاستقبال الزبائن ، وقد قامت شركة شمسان بعمليات التأثيث لقاء مبلغ [ ٦٠,٠٠٠ ] ريال ، حيث استلمت نقداً مبلغ [ ٢٠,٠٠٠ ] ريال والباقي وقدره [ ٤٠,٠٠٠ ] ريال على الحساب .
- العملية ٦ :** في ٠١/١٥ حصلت من فندق الأفراح على مبلغ [ ٢٠,٠٠٠ ] ريال نقداً لقاء قيام المؤسسة بأعمال غسيل خاصة بالفندق .
- العملية ٧ :** في ٠١/١٧ قامت المؤسسة بتسديد مبلغ [ ٦,٠٠٠ ] ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة نقداً .
- العملية ٨ :** في ٠١/١٨ قامت المؤسسة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها [ ٣٠,٠٠٠ ] ريال وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة .
- العملية ٩ :** في ٠١/١٩ سددت المؤسسة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان بشيك مقداره [ ٣٠,٠٠٠ ] ريال .
- العملية ١٠ :** في ٠١/٢٠ سددت شركة الخزامى مبلغ [ ٢٠,٠٠٠ ] ريال نقداً كجزء من الرصيد المستحق عليها

## الحل

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	المبيان	دين	دائن
١٤٢٢/١/١	١	١٠١	١	ح/ البنك	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
	٢			ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك		
١٤٢٢/١/٢	٣	١٠٢	٢	ح/ المياني	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك شراء مياني للمحل		
١٤٢٢/١/٤	٤	١٠٣	٣	ح/ عدد وآلات	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك شراء عدد وآلات		
١٤٢٢/١/٥	٥	١٠٤	٤	ح/ الصندوق	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك سحب لمبلغ من بنك وإيداعه بالصندوق		
١٤٠/١/٦	٦	١٠٥	٥	ح/ الأثاث	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
	٥			مذكورين ح/ الصندوق		
	٧			ح/ الدائنين (شركة شمسان) تأليف المحل بمعرفة شركة شمسان وسداد جزء من المستحق		
				المجموع	١,٣٣٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	المبيان	دين	دائن
١٤٢٢/١/١٥	٥	١٠٦	٦	مقايمة	٦,٣٣٠,٠٠٠	٦,٣٣٠,٠٠٠
	٨			ح/ للصندوق ح/ الإيرادات استلام الإيرادات وإيداعها بالصندوق		
١٤٢٢/١/١٧	٩	١٠٧	٧	ح/ مصاريف (رواتب العمال)	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
	٥			ح/ الصندوق تسديد رواتب العمال عن شهر محرم		
١٤٢٢/١/١٨	١٠	١٠٨	٨	ح/ المدينين (شركة الخزامي)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	٨			ح/ الإيرادات تقديم خدمات الغسيل لشركة الخزامي		
١٤٢٢/١/١٩	٧	١٠٩	٩	ح/ الدائنين (شركة شمسان)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك تسديد جزء من مستحق لشركة شمسان		
١٤٢٢/١/٢٠	٥	١١٠	١٠	ح/ الصندوق	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	١٠			ح/ المدينين (شركة الخزامي) استلام المبالغ المستحقة على شركة الخزامي		
				المجموع	١,٤٣٦,٠٠٠	١,٤٣٦,٠٠٠

**مثال:**

- يمكن استعراض المثال التالي لمزيد من الإيضاح للتسجيل في دفتر اليومية:
- ١- في غرة محرم ١٤٢٢هـ قام سعد في استثمار مبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال بتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة، حيث قام بإيداع المبلغ في حساب جاري في البنك باسم المنشأة بموجب المستند رقم ٢٠١.
  - ٢- في ١/٥ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال يستحق بعد سنة اعتباراً من ١٤٢٢/١/٥هـ أودعته في الحساب الجاري لها بالبنك بموجب المستند رقم ٢٠٢.
  - ٣- في ١/٧ اشترت مبنى خصصته لمزاولة أعمالها وذلك نظير مبلغ قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال سدد بشيك بموجب المستند رقم ٢٠٣.
  - ٤- في ١/٩ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب بموجب المستند رقم ٢٠٤.
  - ٥- في ١/١٠ اشترت أثاثاً من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال على أن تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر بموجب المستند رقم ٢٠٥.

- ٦- في ١/١٥ حصلت مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير بموجب المستند رقم ٢٠٦.
- ٧- في ١/١٩ قامت بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال حصلت نصفها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر بموجب المستند رقم ٢٠٧.
- ٨- في ١/٢٠ سددت المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك بموجب المستند رقم ٢٠٨.
- ٩- في ١/٢٩ سددت أجور ورواتب لمنسوبيها نقداً وذلك عن شهر محرم وقدرها ١٦,٠٠٠ ريال بموجب المستند رقم ٢٠٩.
- ١٠- في ١/٣٠ حصلت المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا بموجب المستند رقم ٢١٠.

**المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة "سعد".

المصل يتم إجراء قيود اليومية السابقة على النحو التالي:

دفتر اليومية العامة لمتشاة "سعد"

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيانات	دائن	مدين
١٤٢٣/١/١	١	٢٠١	١	ح/ البنك	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
	٢			ح/ رأس المال		
١٤٢٣/١/٥	١	٢٠٢	٢	ح/ البنك	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
	٢			ح/ القرض		
١٤٢٣/١/٧	٤	٢٠٣	٣	ح/ المبنى	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك		
١٤٢٣/١/٩	٥	٢٠٤	٤	ح/ السيارة	٨٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
	١			مذكورين		
	٦			ح/ البنك		
				ح/ الدائنين (شركة الزاهد)	٨٠٠,٠٠٠	
				شراء سيارة لاستخدامها في أعمال لمتشاة وسداد نصف لقيمة بشيك ولباقى بالأجل		
				المجموع	١,٩٦٠,٠٠٠	١,٩٦٠,٠٠٠

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيانات	دائن	مدين
١٤٢٣/١/١٠	٧	٢٠٥	٥	ح/ الأثاث	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	٨			ح/ الدائنين (مفروشات العيد الطفيف)		
١٤٢٣/١/١٥	٩	٢٠٦	٦	ح/ الصندوق	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
	١٠			ح/ إيرادات خدمات		
١٤٢٣/١/١٩		٢٠٧	٧	مذكورين	٢٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠
	٩			ح/ الصندوق		
	١١			ح/ المدينين (مؤسسة الهدا)		
	١٢			ح/ إيرادات خدمات		
				تفوية خدمات لمؤسسة الهدا وتحصيل نصف قيمتها نقدا ولباقى على الحساب		
١٤٢٣/١/٢٠	٦	٢٠٨	٨	ح/ الدائنين (شركة الزاهد للسيارات)	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
	١			ح/ البنك		
١٤٢٣/١/٢٩	١٣	٢٠٩	٩	ح/ الرواتب والأجور	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
	٩			ح/ الصندوق		
				سداد رواتب وأجور الموظفين عن شهر محرم		
١٤٢٣/١/٣٠	٩	٢١٠	١٠	ح/ الصندوق	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
	١١			ح/ المدينين (مؤسسة الهدا)		
				سداد مؤسسة الهدا المستحق عليها نقدا		
				المجموع	٢,٦٣٢,٠٠٠	٢,٦٣٢,٠٠٠

**حالة تطبيقية رقم (١/٣) :** (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.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند [مثال فقط]	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٠٣/٠١	١ ٢	قسيمة إيداع رقم [٣٢٥٨]	١	من حساب / البنك [زيادة أصل] إلى حساب / رأس المال [زيادة حق ملكية] [إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في البنك]	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٠٣/٠٥	٣ ١ ٤	شيك رقم [٠٠١]	٢	من حساب / المبنى [زيادة أصل] إلى مذكورين حساب البنك [نقصان أصل] حساب الدائنين ، الشركة العقارية [زيادة خصوم] [إثبات شراء مبنى وسداد جزء بشيك والباقي على الحساب]	١٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٠٣/٠٨	٥ ١	قسيمة سحب نقدي رقم [٢٥٤٤]	٣	من حساب / الصندوق [زيادة أصل] إلى حساب / البنك [نقصان أصل] [إثبات عملية سحب من البنك وإيداعها صندوق المنشأة]	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٠٣/١٠	٦ ٥ ١ ٤	أذن صرف رقم [٠٠١] شيك رقم [٠٠٢]	٤	من حساب / آلات ومعدات [زيادة أصل] إلى مذكورين : حساب الصندوق [نقصان أصل] حساب البنك [نقصان أصل] حساب الدائنين ، الشركة الهندسية [زيادة خصوم] [إثبات شراء آلات ومعدات نقداً وبشيك والباقي على الحساب]	١٥٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٠٣/١٥	٥ ٧ ٨	فاتورة رقم [٠٠١]	٥	من مذكورين : الصندوق [زيادة أصل] المدينون [زيادة أصل] إلى حساب / الإيرادات [زيادة حقوق ملكية] [إثبات عملية صيانة وتحصيل نقداً والباقي على الحساب]	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠
٠٣/٢٠	٩ ١ ٤	شيك رقم [٠٠٣]	٦	من حساب / الأثاث ومعدات [زيادة أصل] إلى مذكورين : حساب البنك [نقصان أصل] حساب الدائنين ، شركة العهد [زيادة خصوم] [إثبات شراء أثاث ومعدات بشيك والباقي على الحساب]	٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٠٣/٢٢	١٠ ٥ ١	أذن صرف رقم [٠٠١] شيك رقم [٠٠٤]	٧	من حساب / السيارات [زيادة أصل] إلى مذكورين : حساب الصندوق [نقصان أصل] حساب البنك [نقصان أصل] [إثبات شراء سيارة نقداً والباقي بشيك]	٤٥,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٠٣/٢٥	٥ ٧	سند قبض رقم [٠١٥]	٨	من حساب / الصندوق [زيادة أصل] إلى حساب المدينون [نقصان أصول] [إثبات بيع بضاعة نقداً وتحقق أرباح]	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٠٣/٢٨	٥ ١ ٨	الفاتورة رقم [٠٢٩]	٩	من مذكورين : حساب الصندوق [زيادة أصل] حساب البنك [زيادة أصل] إلى حساب / الإيرادات [زيادة حقوق ملكية] [إثبات أداء أعمال صيانة وتحصيل المبلغ نقداً وبشيك]	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠ ٧٥,٠٠٠
٠٣/٣٠	١١ ٥	سند صرف رقم [١٢٥]	١٠	من المصروفات [زيادة استخدامات] إلى حساب الصندوق [نقصان أصول] [إثبات سداد رواتب العمال لشهر ٣]	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
<b>المجموع</b>					<b>٣,١٢٠,٠٠٠</b>	<b>٣,١٢٠,٠٠٠</b>

❖ مراجعة الكتاب ص ص ٧٠ - ٧٧ لمعرفة :

**دفتر اليومية :** هو سجل يتم تدوين مسلسل للعمليات المالية الخاصة بالمنشأة .

**دفتر الأستاذ :** هو سجل تنتقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة ، سواءً كانت العملية مدينة أو دائنة ، حيث تثبت في صفحة مستقلة واحدة أو أكثر ، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب ، بمعنى إعادة تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويماً نوعياً وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد .

**الترحيل :** وهو مصطلح يطلق على عملية نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ .

**الترحيل إلى دفتر الأستاذ :** يتم الترحيل في أي وقت لاحق لعملية التسجيل في دفتر اليومية شريطة أن يكون الترحيل سابقاً لنهاية الفترة المحاسبية .

**ترصيد دفتر الأستاذ :** عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على حساب معين ، وتعتبر عملية الترسيد بمثابة الإجراء الضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة .

ملاحظة :

❖ ما تم كتابته باللون الأحمر هو توجيه أستاذ المادة للمحاضرة التالية وما كتب باللون الأزرق هو ما

كتبت أنا كنبرة عن كل بند من الكتاب ص ص ٧٠ - ٧٧ .

❖ كان ذلك مزيجاً بين المحاضرة الخامسة و المحاضرة السادسة حتى الدقيقة [ ٤٢ ] .