

المحاضرة الحادي عشر

النظام المحاسبي : المقومات والأجراءات

دفتر الاستاذ Ledger

دفتر اليومية العامة السابق لايفى ولايظهر المعلومات المالية المرغوب فى معرفتها عن المنشأة فمثلا لو أراد مالك المنشأة معرفة رصيد حساب البنك فانه لايستطيع ذلك بمجرد النظر الى دفتر اليومية. وهذا هو جوهر فكرة دفتر الاستاذ ، فهو سجل تنقل اليه العمليات الخاصة بكل حساب على حده ، سواء كانت مدينة أو دائنة ، حيث تثبت فى صفحة مستقلة واحدة أو أكثر ، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وهذا يعنى إعادة تبويب البيانات المسجلة فى دفتر اليومية تبويبا نوعيا وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند فى حساب واحد.

وتأخذ الحسابات فى دفتر الاستاذ الشكل التالى:

مدين	ح/ اسم الحساب	دائن	
المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ

مقرر منخل محاسبة مالية (1) د. محمد نظفى

الترحيل الى دفتر الاستاذ Posting To The Ledger :

الترحيل نقل طرفى القيد من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ.

خطوات الترحيل:

- 1) يحدد فى دفتر اليومية اسم الحساب الأول (**الطرف المدين**) الذى يتضمنه قيد اليومية.
- 2) يسجل **فى الجانب المدين** من الحساب بدفتر الاستاذ المبلغ المدين من واقع قيد اليومية ويكتب الى جواره الطرف الآخر من القيد (**اي الطرف الدائن**).
- 3) نكرر الخطوات السابقة لترحيل **الطرف الدائن** الذى يتضمنه قيد اليومية ، ويسجل **فى الجانب الدائن** من الحساب بدفتر الاستاذ المبلغ الدائن من واقع قيد اليومية ويكتب الى جواره الطرف الآخر من القيد (**اي الطرف المدين**).
- 4) يثبت تاريخ العملية فى الحساب بدفتر الاستاذ.

الترصيد Balancing :

الترصيد ... هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التى أثرت على الحساب المعين.

خطوات الترصيد:

- 1) يجمع جانبى الحساب ويحدد الجانب ذو المجموع الاكبر.
- 2) يكتب المجموع الاكبر فى خانة المجموع فى جانبى الحساب.
- 3) يستخرج الفرق بين الجانبين (**المتمم**) وهو عبارة عن رصيد الحساب.

- عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية
- (1) تساوى جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد **مقفلاً** أى بدون رصيد.
- (2) زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن ، وبالتالي يظهر رصيد **مدين** للحساب كمتمم حسابي فى الجانب **الدائن**.
- (3) زيادة الجانب الدائن للحساب عن الجانب المدين ، وبالتالي يظهر رصيد **دائن** للحساب كمتمم حسابي فى الجانب **المدين**.

ملحوظة:

- الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل حسابات الاصول والمصروفات دائماً الجانب المدين **اكبر** من الجانب الدائن وتكون **أرصدها مدينة**.
- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والايادات دائماً الجانب الدائن **اكبر** من الجانب المدين وتكون **أرصدها دائنة**.

تمرين : لتوضيح عملية الترحيل والترصيد فى دفتر الاستاذ

- في 2/1 بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية اعمالها بتخصيص مبلغ 360000 ريال كرأس مال أودع في البنك بأسم المنشأة.
- في 2/2 تم شراء اراضي بمبلغ 282000 ريال بشيك.
- في 2/5 تم شراء مبنى بمبلغ 72000 ريال ، دفع منها 30000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في 2/10 تم بيع جزء من الاراضى بسعر التكلفة وقدره 22000 ريال على الحساب
- في 2/14 تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10000 ريال على الحساب.
- في 2/20 تم تحصيل مبلغ 3000 ريال بشيك من قيمة الاراضى المباعة في. 2/10
- في 2/29 تم تسديد 6000 ريال بشيك من المبلغ المتبقى من ثمن المبنى.

المطلوب:

- (1) اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- (2) ترحيل القيود الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيد الحسابات.
- (3) اعداد ميزان المراجعة.

- (1) طبعاً نفس المحاضره العاشره راج نسوي دفتر اليوميه
- (2) راج تشرح بالاسفل
- (3) ناخذها في المحاضره الجايه
- (4) الترحيل + الرصيد راج اشرحه تحت على المثال عشان توصل المعلومه صح

طبعاً لازم تشوفون المحاضره لا تعتمدون ابداً على الشرح هذا ابداً ابداً ابداً

(1) اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية :

المقابل
لحساب رأس
المال

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
12 / 1 1435 هـ	1	1 ح/ البنك 2 ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	360000	360000
2 / 2	2	3 ح/ الأراضي 1 ح/ البنك شراء أراضى وسداد القيمة بشيك	282000	282000
2 / 5	3	4 ح/ المباني مذكورين 1 ح/ البنك 5 ح/ الدائنين شراء مبنى جزء بشيك والباقي بالأجل	30000 42000	72000
2 / 10	4	6 ح/ المدينين 3 ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	22000	22000

المقابل
لحساب
البنك

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
2 / 14	5	7 ح/ المعدات المكتبية 5 ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	10000	10000
2 / 20	6	1 ح/ البنك 6 ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	3000	3000
2 / 29	7	5 ح/ الدائنين 1 ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	6000	6000

طيب ليش حط رصيد مرحل (مدين) ؟ مع ان احنا حطيناها بخانة الدائن !!
 طبعاً راح يكون الجواب لان الاكبر هو المدين ف عشان كذا كتبتنا (رصيد مرحل (مدين))
 و ليش نقلناها لخانة المدين ! مع انها المفروض تبقى في خانة الدائن ؟
 لان البنك بطبيعته مدين ف نقلها لخانة المدين بأسم (رصيد منقول)

طيب فيه ملاحظات مهمه

- حسابات الأصول + المصروفات = يكون الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن (دائماً)
- حسابات الخصوم + الحقوق الملكيه + الايراد = يكون الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين (دائماً)

(2) الترحيل الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيد الحسابات

دائن		1 د / البنك		مدين	
بيــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــان	مبلغ
318,000	د / الاراضى	282000	د / راس المال د / المدينين	360000	363,000
	د / المباني	30000		3000	
	د / الدائنين	6000			
	رصيد مرحل (مدين)	45000			
	363000				363000
				رصيد منقول	45000

363,000

دائن		2 د / راس المال		مدين	
بيــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــان	مبلغ
	د / البنك	360000	رصيد مرحل (دائن)	360000	
		360000		360000	
	رصيد منقول	360000			

دائن	3 ح / الاراضى		مدين
ح / المدينين	22000	ح / البنك	282000
رصيد مرحل (مدين)	260000		
	282000		282000
		رصيد منقول	260000

دائن	4 ح / المباني		مدين
رصيد مرحل (مدين)	72000	مذكورين	72000
	72000		72000
		رصيد منقول	72000

دائن	5 ح / الدائنين		مدين
ح / المباني	42000	ح / البنك	6000
ح / معدات مكتبية	10000	رصيد مرحل (دائن)	46000
	52000		52000
رصيد منقول	46000		

دائن	6 ح / المدينين		مدين
ح / البنك	3000	ح / الاراضى	22000
رصيد مرحل (مدين)	19000		
	22000		22000
		رصيد منقول	19000

مدین	7 د / معدات مكتبية		دائن
10000	د / الدائنين	10000	رصيد مرحل (مدین)
10000		10000	
10000	رصيد منقول		

• ملاحظه:

أن عملية الترسيد تعتبر بمثابة إجراء ضروري للتعرف علي التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيدا لإعداد ميزان المراجعة.

طبعاً ماتنسسون اهم شي تشوفون المحاضضضضه اول

ان اخطأنا ف هو منا وان اصبنا ف هو من الله