

تابع الموضوع الخامس

استخدام السجلات المحاسبية المساعدة فى المنشآت التجارية

السجلات المحاسبية المساعدة

من أهم المقومات الأساسية للنظام المحاسبى السليم توفر:

1. مجموعة مستندية ، .. تؤيد العمليات المالية التى تتم فى المنشأة
 2. مجموعة دفترية ، .. تسجل بها عمليات المنشأة
 3. مجموعة من التقارير والقوائم المالية ، .. التى تحتوى على تلخيص للبيانات الموجودة بالدفاتر
- القوائم المالية (قائمة المركز المالي ، قائمة الدخل (أو قائمة المتاجره ، قائمة الارباح والخسائر)**
- و يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من (1) حجم المنشأة و (2) نوع نشاطها و (3) الطريقة المحاسبية المتبعة

المقصود بالحجم (منشأه صغيره ، متوسطه ، كبيره) المقصود بالنوع (منشأه تجاريه ، خدميه ، صناعيه)
استخدام السجلات المحاسبية المساعدة

أن استخدام دفتر واحد للتسجيل (دفتر اليومية) ، وآخر للتبويب (دفتر الاستاذ) **قد يكون ملائم للمنشآت الصغيرة** ، إلا أنه لا يناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم ، فالمنشأة الواحدة قد تقوم بعشرات أو مئات العمليات فى اليوم الواحد ، مما يجعل تسجيلها فى دفتر واحد مرتبه ترتيباً زمنياً يتطلب وقتاً طويلاً وبالتالي ظهرت الحاجة الى استخدام السجلات المحاسبية المساعدة.

المنشأه الصغيره يمكن ان تستخدم دفتر واحد لان بسيطه ويسهل تسجيلها في دفاتر اليوميه وترحيلها الى دفاتر الاستاذ ،

1) لو كانت المنشأه صغيره يكون عندها عمليات بسيطه جداً تتم كل يوم يعني ممكن اسجل هذه

العمليات في دفتر اليوميه اول بأول وارحلها لدفتر الاستاذ

2) اما لو كانت المنشأه كبيره او متوسطه يكون عندها عمليات بالمئات صعب جداً اني اسجل العمليات في دفتر اليوميه حسب تسلسلها التاريخي لان ممكن ان تكون مبيعات وتتم كل يوم هذه المبيعات اكثر من 100 مره هل في كل عمليه بيع اعمل لها قيد يوميه ؟ طبعاً لا ، لان يكون فيه صعوبه كبيره جداً

- الدكتور في المحاضره شرح اول شي العملي بعدين رجع للنظري لو حابين تسوون زيه ،،
- وتتلخص الإجراءات المحاسبية فى ظل استخدام السجلات المحاسبية المساعدة فى الاتي :

1. إمساك عدة يوميات مساعدة لإثبات العمليات ذات الطبيعة المتكررة أولاً بأول.

المقصود بـ يوميات مساعدة : يعني العمليات المتكرره مثل العمليات الاجله اعمل لها يوميه

والمشتريات الاجله اعمل لها يوميه ومردودات المشتريات اعمل لها يوميه (يعني تكون العمليات متكرره راح تشوفون بالمثال العملي)

2. ترحيل مفردات اليوميات أولاً بأول وبالتفصيل إلى دفاتر الأستاذ المساعدة وهى دفتر أستاذ مساعد المدينين أو دفتر أستاذ مساعد الدائنين.

المدينين يعني المبيعات ، الدائنين يعني المشتريات

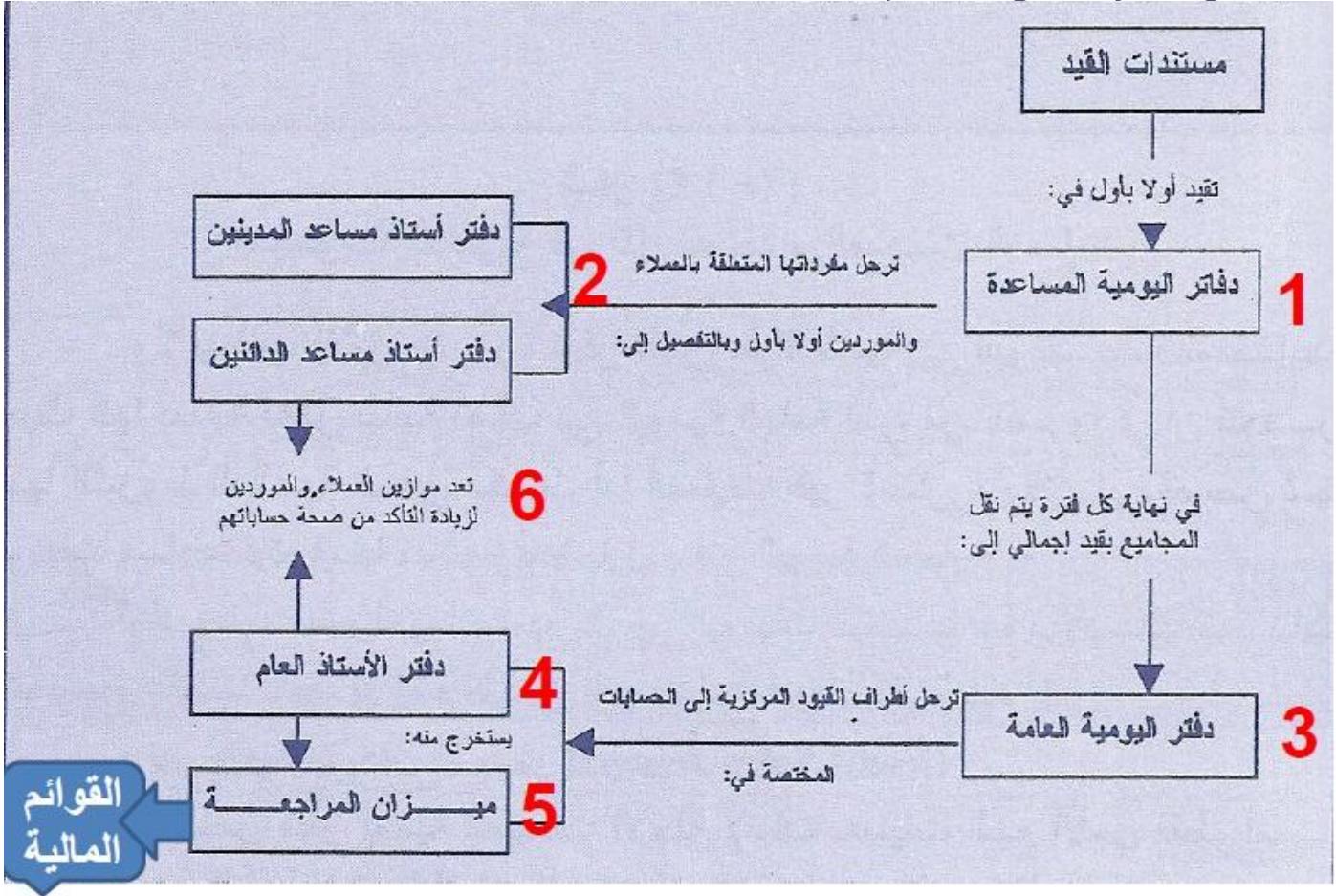
3. نقل مجاميع اليوميات المساعدة بقيود إجمالية أو مركزية إلى دفتر اليومية العامة فى نهاية كل فترة (عادة شهر)

4. ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.

5. إعداد ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام.

6. تطابق رصيد حساب إجمالى المدينين و إجمالى الدائنين فى دفتر الأستاذ العام مع دفتري أستاذ مساعد المدينين وأستاذ مساعد الدائنين

• العلاقة بين الدفاتر في ظل استخدام السجلات المساعدة :



(1) نأخذ من المستند ونسجل في دفتر اليومية المساعدة

(2) نرحل من اليومية المساعدة الى دفتر أستاذ مساعد المدين - < المبيعات

دفتر أستاذ مساعد الدائنين - < المشتريات

(3) نجمع في نهاية كل فترة يومية المبيعات والمشتريات ونعمل قيد إجمالي في دفتر اليومية العامة

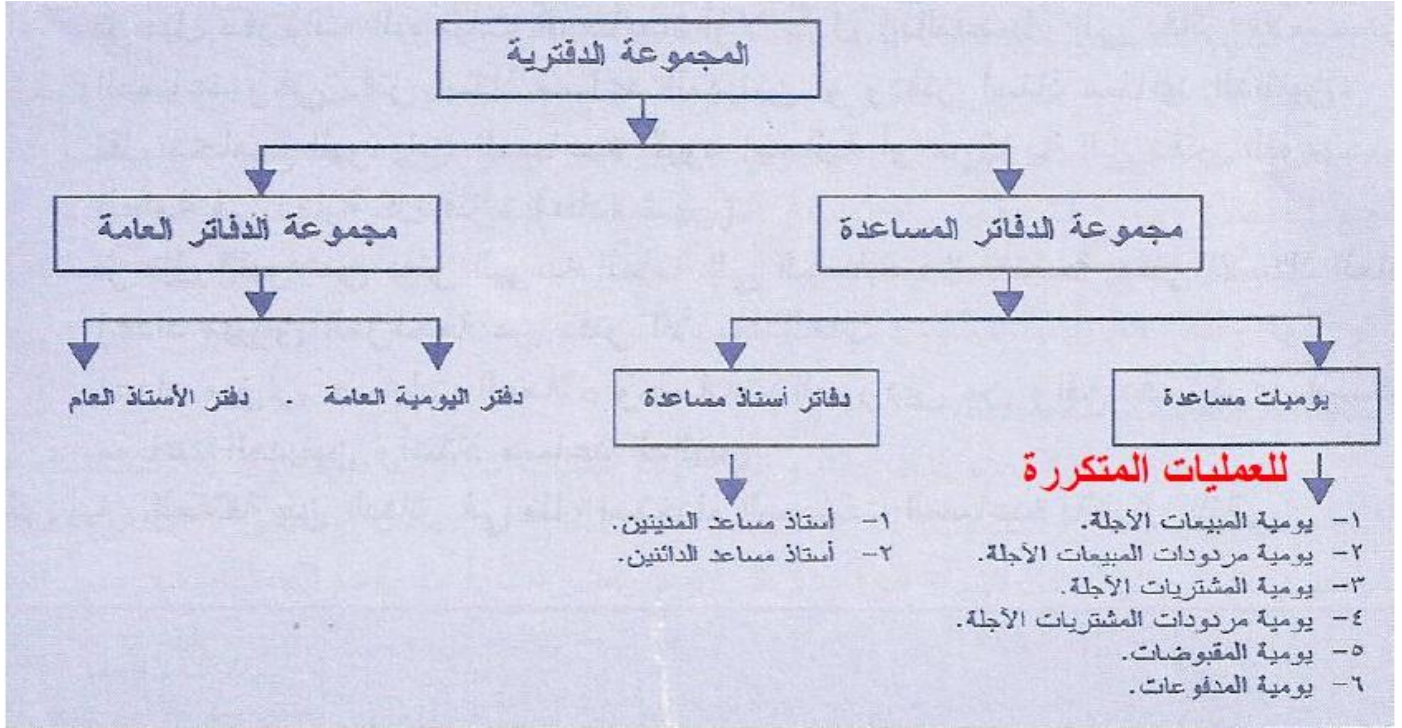
(4) من دفتر اليومية العامة نرحل الى دفتر الأستاذ العام

(5) ومن دفتر الأستاذ العام نستخرج منه ميزان المراجعة وميزان المراجعة نطلع القوائم الماليه اللي هي

(قائمة المركز المالي ، قائمة الدخل)

(6) نعمل مطابقه ما بين دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعد اللي هي (المدين ، الدائنين)

- ويعتمد استخدام السجلات المساعدة على إمساك مجموعتين من الدفاتر هما :
الاولى : مجموعة الدفاتر المساعدة.
الثانية : مجموعة الدفاتر العامة



ملاحظات:

- لايتطلب الأمر ضرورة توفر الشروط النظامية فى اليوميات المساعدة حيث انها بمثابة دفاتر بيانية (إحصائية)
تصب فى اليومية العامة التى من الضرورى ان تتوفر فيها الشروط النظامية.
- العمليات غير المتكررة والتى لم يخصص لها يوميات مساعدة فيتم قيدها مباشرة أولا بأول بدفتر اليومية العامة
مثال (بيع اصل ثابت)

أي يوميه غير متكرره اسجلها في دفتر اليوميه العامه
في دفتر اليوميه العامه ممنوع اعمل أي كشط او مسح او اني اعمل فرق بين قيد وقيد اليوميه
اما الامور هذه غير ضروريه بالنسبه للدفاتر اليوميه المساعده
(على سبيل المثال)

(1) دفتر يومية المبيعات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المبيعات الآجلة لإثبات عمليات البيع الآجلة فقط، أما عمليات البيع النقدية فيتم إثباتها مباشرة بدفتر يومية المقبوضات وبما أن حساب المبيعات يمثل الطرف الدائن فى عمليات البيع، فإن مايقيد بدفتر يومية المبيعات الآجلة هى الاطراف المدينة لهذه العمليات،والتي لاتخرج عن اسماء العملاء (المدينين) ، وذلك على أساس حذف الطرف الذى يتكرر (المبيعات) والاكتفاء بالطرف المدين من القيد (المدينين)

ويتم الترحيل من واقع يومية المبيعات الآجلة أولا بأول إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين ، وفى نهاية كل فترة (شهر فى الغالب) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي فى دفتر اليومية العامة كما يلى :

مدين	دائن	يبان
xx		ح/ اجمالي المدينين
	xx	ح/ المبيعات
		اثبات اجمالي يومية المبيعات الآجلة

على ان يتم ترحيل القيد السابق الى حسابى اجمالي المدينين والمبيعات بدفتر الأستاذ العام
مثال: (على دفتر يومية المبيعات الآجلة)

فيما يلى بيان بالمبيعات الآجلة التى تمت فى دفاتر محلات المخزن الجديد خلال شهر صفر 1435 هـ

- 1- فى 2/1 باعت بضاعة بمبلغ 7500 ريال على الحساب لأنس.
- 2- فى 2/5 باعت بضاعة آجلة لأمجد بمبلغ 10000 ريال.
- 3- فى 2/12 باعت بضاعة على الحساب لأحمد بمبلغ 15000 ريال.
- 4- فى 2/15 باعت أصل ثابت لديها إلى أيوب بمبلغ 20000 ريال يحصل بعد ثلاثة أشهر.

هل العملية هذه عملية بيع بضاعة ؟ لا طبعاً هي عبارة عن بيع اصل ثابت

هل العملية هذه مكرره (يعني دائماً تتم) ؟ طبعاً لا / يعني لا تسجل في يومية المبيعات الاجل سواء

كان نقداً او بالاجل ،

- 5- فى 2/18 باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ 12000 ريال وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها 5000 ريال.

- 6- فى 2/25 باعت بضاعة لعلى بالأجل قيمتها 11000 ريال.

المطلوب:

- (1) تسجيل العمليات السابقة فى يومية المبيعات الآجلة.
- (2) تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- (3) إجراء قيد اليومية المركزى فى دفتر اليومية العامة والترحيل الى دفتر الأستاذ العام.

بما انها منشأه كبيره لا يمكن رصد كل تلك العمليات في دفتر اليوميه كما نعملها سابقاً
السجلات المحاسبية المساعده الهدف منها :-

ان انا اوفر الوقت والمجهود في اني اسجل كل عمليه لوحدها ، ليش اسوي كذا ؟ اجمع كل العمليات التي
تتم بالاجل واسجلها مره واحده في قيد واحد في نهاية كل شهر

ملاحظات:

(1) خاصة بالعملية رقم(4) وهي بيع أصل ثابت على الحساب ، لا تظهر هذه العملية ضمن يومية المبيعات الآجلة ، لان ما يتم اثابته هو المبيعات الآجلة من البضاعة فقط دون مبيعات الأصول الأخرى (كما فى التمرين)

تسجل في قيد اليوميه العامه

(2) خاصة بالعملية رقم (5) وهي بيع بضاعة بالأجل وتحصيل مبلغ تحت الحساب ، فى هذه الحالة يجب تسجيل قيمة البضاعة بالكامل فى يومية المبيعات الآجلة ثم يسجل المبلغ الذى دفعه العميل تحت الحساب فى دفتر النقدية (يومية المقبوضات) على أنه سداد لجزء من الدين المستحق عليه.

١ - يومية المبيعات الآجلة:

التاريخ	اسم العميل مدين	رقم القيود	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/١	أنس	١	٣٥١٥		٧,٥٠٠
٢/٥	أمجد	٢	٣٥٧٥		١٠,٠٠٠
٢/١٢	أحمد	٣	٣٥٩١		١٥,٠٠٠
٢/١٨	أيمن	٤	٣٥٩٣		١٢,٠٠٠
٢/٢٥	علي	٥	٣٥٩٥		١١,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				٥٥,٥٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد المدينين:

ح/ أمجد		ح/ أنس	
ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠	ح/ المبيعات	٧,٥٠٠
ح/ أيمن		ح/ أحمد	
ح/ المبيعات	١٢,٠٠٠	ح/ المبيعات	١٥,٠٠٠
ح/ علي		ح/ علي	
ح/ المبيعات	١١,٠٠٠	ح/ المبيعات	١١,٠٠٠

مجموع المبالغ

نهاية الشهر

هنا عمليه 4 لم تظهر في الجدول لانها اصول ثابتة لا تظهر في جدول المبيعات الآجله ,,

(3) دفتر اليومية العامة :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
2/30				ح/إجمالي المدينين ح/المبيعات إثبات إجمالي يومية المبيعات الأجلة	55500	55500

(4) دفتر الأستاذ العام :

دائن	ح/المبيعات	مدين	ح/إجمالي المدينين	دائن	مدين
ح/إجمالي المدينين	55500				ح/المبيعات
					55500

الترحيل الى دفتر الأستاذ
اضع المبلغ في الجهة المحدده له واخذ المقابل له بالجهة الاخرى
يعني عندي 55500 في جهة المدين نحطها في المدين في ح/ إجمالي المدينين
نأخذ المقابل لها اللي هي ح/ المبيعات
ونفس الشيء لـ ح/ المبيعات
يعني نحطها ونأخذ المقابل لها اللي هي إجمالي المدينين
طيب سؤال

ليش ماكتبنا اسامي العملاء بدل مانحط إجمالي المدينين ؟
طبعا لان مستحيل نقدر نكتب 5 اسامي ف نكتب إجمالي المدينين لان العمليات متكرره وكلهم على الحساب
ف اختصار نكتب إجمالي المدينين

السؤال الاول : تمت العمليات المالية الآتية في إحدى المنشآت التي تمسك سجلات مساعدة إلى جانب السجلات العامة ، والمطلوب كتابة اسم سجل اليومية الذي تقيد به كل عملية مالية أمام العملية المالية المذكوره :

سجل اليومية الذي تقيد به	العملية المالية
يومية المدفوعات النقدية	1- تسديد لأحد الدائنين .
يومية المقبوضات النقدية	2- بيع بضاعة نقدا . مقبوضات
يومية المدفوعات النقدية	3- شراء بضاعة نقدا . مدفوعات
يومية المقبوضات النقدية	4- استلام مبلغ من أحد المدينين . مقبوضات
يومية المبيعات الآجلة	5- بيع بضاعة آجلة .
دفتر اليومية العامة	6- تسوية مصاريف الاستهلاك . عمليات
دفتر اليومية العامة	7- شراء أصل ثابت بالأجل . غير
دفتر اليومية العامة	8- بيع اصل ثابت نقدا . متكررة
يومية المشتريات الآجلة	9- شراء بضاعة بالآجل .
يومية مردودات المشتريات	10- رد بضاعة سبق أن تم شراؤها بالآجل .

، مردودات المشتريات

هذولي عمليات مكرره

العمليات المتكررة نفتح لها يومية
العمليات الغير متكررة نفتح لها دفتر اليومية العامة

م	العبارات	الاجابة
5	يؤدى استخدام اليوميات المساعدة إلى اختصار القيود التى ستدرج فى دفتر اليومية العامة بشكل كبير .	✓
6	السجلات المساعدة سجلات يتم تخصيصها لإثبات العمليات المتكررة ولا تلغى دور السجلات العامة .	✓
7	ان استخدام اليوميات المساعدة يعنى الاستغناء عن اليومية العامة .	✗
8	دفاتر اليوميات المساعدة هى دفاتر ملزمة وبالتالي لا داعى لإعادة قيد المجاميع الخاصة بها فى اليومية العامة .	✗

السؤال الثانى : ضع علامة (✓) امام العبارة الصحيحة وعلامة (x) امام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية :

م	العبارات	الاجابة
1	تسجل المبيعات النقدية فى يومية المقبوضات ، أما المبيعات الآجلة ، فإنها تقيد أولاً بأول فى دفتر يومية المبيعات الآجلة .	✓
2	أدى استخدام السجلات المساعدة يومية كانت أم أستاذ إلى الاستغناء عن السجلات العامة التى يتم فيها القيد أو الترحيل بشكل مجمل لا يفى بأغراض المنشأة .	✗
3	لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات .	✓
4	عند استخدام السجلات المساعدة لا يعد ضرورياً أن يتطابق رصيد حساب إجمالى الدائنين مع مجموع أرصدة الدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين عن فترة معينة .	✗

أنتهى الفصل الخامس بحمداً من الله ومنته ،،

إن اخطأنا ف هو مننا وإن اصبنا ف هو من الله ،،

ونتمنى لكم التوفيق ،،

قروب المحاسبه : مَلاك ، بنت أبووها ، منصور فهد ، سرّو