



مبادئ المحاسبة (1)

أ.د. علاء زهران

أستاذ المحاسبة والمراجعة

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة السادسة

تابع الدورة المحاسبية
التسجيل في دفتر اليومية



بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوات (2020) يمكن إجراء قيود اليومية وذلك كما يلي:
 العملية الأولى: في 1/1 تم إيداع مبلغ 500 ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1	1	قسمة إيداع رقم/ 1206	1	من ح/ البنك		500000
	2			إلى ح/ رأس المال	500000	
				(إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في بنك الرياض)		
				المجموع	500000	500000



العملية الثانية: في 1/3 اقترضت منشأة فاضل مبلغ 200 ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/3	1	قسيمة إيداع رقم/ 1409	2	من ح/ البنك		200000
	3			إلى ح/ قرض البنك	200000	
				(إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض)		
				المجموع	700000	700000



العملية الثالثة: في 1/5 اشترت منشأة فاضل مبنى بمبلغ 250 ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/5	4	شيك رقم/ 001	3	من ح/ المبنى		250000
	1			إلى ح/ البنك	250000	
				(إثبات شراء مبنى بشيك)		
				المجموع	950000	950000



العملية الرابعة: في 1/9 اشترت منشأة فاضل أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ 50 ألف ريال وتم السداد بشيك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/9	5	شيك رقم 002/	4	من ح/ الآلات والمعدات		50000
	1			إلى ح/ البنك	50000	
				(إثبات شراء آلات ومعدات بشيك)		
				المجموع	100000	100000



العملية الخامسة: في 1/12 سحبت منشأة فاضل مبلغ 100 ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/12	6	قسيمة سحب رقم/ 3467	5	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة)	100000	100000
				المجموع	1100000	1100000



العملية السادسة: في 1/15 قامت منشأة فاضل بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ 70 ألف ريال دفعت منها مبلغ 40 ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/15	7	فاتورة شراء رقم/ 5432	6	من ح/ الأثاث والتجهيزات		70000
	6			إلى المذكورين	40000	
	8			ح/ الصندوق	30000	
				ح/ الدائنون (شركة الأمل)		
				(إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب)		
				المجموع	1170000	1170000



العملية السابعة: في 1/18 قامت منشأة فاضل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ 200 ألف ريال
وسددت قيمتها بشيك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيــــــــان	دائن	مدين
1/18	9	شيك رقم/ 003	7	من ح/ البضاعة		200000
	1			إلى ح/ البنك	200000	
				(إثبات شراء بضاعة بشيك)		
				المجموع	1370000	1370000



العملية الثامنة: في 1/20 باعت منشأة فاضل بضاعة بمبلغ 70 ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة 50 ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	دائن	مدين
1/20	6	فاتورة بيع رقم/ 001	8	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ البضاعة ح/ رأس المال (الأرباح)		70000
	9				50000	
	2				20000	
				(إثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح)		
				المجموع	1440000	1440000



العملية التاسعة: في 1/22 باعت منشأة فاضل بضاعة لشركة النصر بمبلغ 40 ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ 50 ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/22	10	فاتورة بيع رقم/ 002	9	من مذكورين ح/ المدينين (شركة النصر) ح/ رأس المال (الخسائر)		40000
	2					10000
	9			إلى ح/ البضاعة (إثبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر)	50000	
				المجموع	1490000	1490000



العملية العاشرة: في 1/25 سددت منشأة فاضل مبلغ 10000 ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/25	8	شيك رقم/ 004	10	من ح/ الدائنين (شركة الأمل) إلى ح/ البنك	10000	10000
	1			(إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك)		
				المجموع	150000	150000



العملية الحادية عشر: في 1/29 سددت شركة النصر مبلغ 20000 ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/29	6	إيصال رقم/ 001	11	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينين (شركة النصر)	20000	20000
	10			(إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً)		
				المجموع	1520000	1520000



أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي 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



المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثالين المحلولين عل تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص 67، ص 68 على الترتيب.
- حل المطلوب الأول فقط من الحالة التطبيقية رقم (1/3) ص 80.
- مراجعة الكتاب ص ص 70 – 77 لمعرفة:

❖ المقصود بـ دفتر الأستاذ

❖ المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ

❖ المقصود بترصيد دفتر الأستاذ



تابع الدورة المحاسبية

هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

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



ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

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.



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

ح/ (البنك مثلاً)

دائن

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	xx	1/1		رصيد أول المدة	xx
		من ح/.....	Xx			إلى ح/.....	xx
						إلى ح/.....	xx
1/30		رصيد آخر المدة	xx				
			<u>xxx</u>				<u>xxx</u>



الترصيد Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة

خطوات الترصيد

1- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين

2- يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد



عند الترسيد توجد ثلاث
احتمالات لاستخراج
رصيد آخر المدة

مجموع الجانب الدائن أكبر

يعتبر رصيد الحساب دائن
ويظهر كمتمم حسابي في
الجانب المدين

مجموع الجانب المدين أكبر

يعتبر رصيد الحساب مدين
ويظهر كمتمم حسابي في
الجانب الدائن

تساوى جانبي الحساب

لا يوجد رصيد
حساب مقفل



ترصيد الحسابات (حساب مقفل) (مثال لحساب البنك)

ح/ البنك

دائن

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	1000	1/1		رصيد أول المدة	2000
		من ح/.....	7000			إلى ح/.....	3000
		من ح/.....	2000			إلى ح/.....	5000
المجموع			<u>1000</u> <u>0</u>	المجموع			<u>1000</u> <u>0</u>



ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدين) (مثال لحساب البنك)

ح/البنك

دائن

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	1000	1/1		رصيد	2000
		من ح/.....	3000			إلى ح/.....	3000
		من ح/.....	3000			إلى ح/.....	5000
1/30		رصيد مرحل (مدين)	3000				
		المجموع	<u>10000</u>			المجموع	<u>1000</u> <u>0</u>
				2/1		رصيد منقول	3000



ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن) (مثال لحساب رأس المال)

ح/ رأس المال

دائن

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/1		رصيد	20000			إلى ح/.....	3000
		من ح/.....	6000			إلى ح/.....	2000
		من ح/.....	4000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	25000
		المجموع	<u>30000</u>			المجموع	<u>30000</u>
2/1		رصيد منقول	25000				



لاحظ أن:

- رصيد حسابات الأصول والمصروفات **(مدين)**
- رصيد حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات **(دائن)**
- يظهر **رصيد آخر المدة** لأي حساب في الجانب **المعاكس** لطبيعة الحساب **(لأنه يظهر كمتمم حسابي)**
- يظهر **رصيد أول المدة** لأي حساب في الجانب **المماثل** لطبيعة الحساب



بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (2020) يمكن تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ وذلك كما يلي:

دائن		ح/البنك		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/5	3	من ح/ المبنى	250000	1/1	1	إلى ح/ رأس المال	500000
1/9	4	من ح/ الآلات والمعدات	50000	1/3	2	إلى ح/ قرض البنك	200000
1/12	5	من ح/ الصندوق	100000				
1/18	7	من ح/ البضاعة	200000				
1/25	10	من ح/ الدائنين	10000				
1/30		رصيد مرحل (مدين)	90000				
		المجموع	<u>700000</u>			المجموع	<u>700000</u>
				2/1		رصيد منقول	90000



كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

مدین ح/ رأس المال دائن

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/1	1	من ح/ البنك	500000	1/22	9	إلى ح/ البضاعة	10000
1/20	8	من ح/ الصندوق	20000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	510000
		المجموع	<u>520000</u>			المجموع	<u>520000</u>
2/1		رصيد منقول	510000				



كما يمكن تصوير حساب قرض البنك كما يلي:

دائن		ح/ قرض البنك		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/3	2	من ح/ البنك	200000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	200000
المجموع			<u>200000</u>	المجموع			<u>200000</u>
2/1		رصيد منقول	200000				



كما يمكن تصوير حساب المبنى كما يلي:

دائن		ح/ المبنى		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/30		رصيد مرحل (مدين)	250000	1/5	3	إلى ح/ البنك	250000
المجموع			<u>250000</u>	المجموع			<u>250000</u>
					2/1	رصيد منقول	250000



كما يمكن تصوير حساب الآلات والمعدات كما يلي:

مدين

ح/ الآلات والمعدات

دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
50000	إلى ح/ البنك	4	1/5	50000	رصيد مرحل (مدين)		1/30
<u>50000</u>	المجموع			<u>50000</u>	المجموع		
50000	رصيد منقول	2/1					



كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

دائن		ح/ الصندوق		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/15	6	من ح/ الأثاث والتجهيزات	40000	1/12	4	إلى ح/ البنك	100000
				1/20	8	إلى مذكورين	70000
				1/29	11	إلى ح/ المدينين	20000
1/30		رصيد مرحل (مدين)	150000				
المجموع			<u>190000</u>	المجموع			<u>190000</u>
					2/1	رصيد منقول	150000



كما يمكن تصوير حساب الأثاث والتجهيزات كما يلي:

مدين

ح/ الأثاث والتجهيزات

دائن

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/30		رصيد مرحل (مدين)	70000	1/15	6	إلى مذكورين	70000
المجموع			<u>70000</u>	المجموع			<u>70000</u>
					2/1	رصيد منقول	70000



كما يمكن تصوير حساب البضاعة كما يلي:

دائن		ح/ البضاعة		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/20	8	من ح/ الصندوق	50000	1/18	7	إلى ح/ البنك	200000
1/22	9	من مذكورين	50000				
1/30		رصيد مرحل (مدين)	100000				
المجموع			<u>200000</u>	المجموع			<u>200000</u>
					2/1	رصيد منقول	100000



كما يمكن تصوير حساب الدائنين كما يلي:

مدين

ح/ الدائنين

دائن

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/15	6	من ح/ الأثاث	30000	1/25	10	إلى ح/ البنك	10000
					1/30	رصيد مرحل (دائن)	20000
المجموع			<u>30000</u>	المجموع			<u>30000</u>
2/1		رصيد منقول	20000				



وأخيراً يمكن تصوير حساب المدينين كما يلي:

دائن		ح/ المدينين		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/29	11	من ح/ الصندوق	20000	1/22	9	إلى ح/ البضاعة	40000
1/30		رصيد مرحل (مدين)	20000				
المجموع			<u>40000</u>	المجموع			<u>40000</u>
					2/1	رصيد منقول	20000



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 (جولات 2020)



ح/ البنك

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
1/1	رصيد (إن وجد)		----		
1/1	ح/ رأس المال	1	500000		500000
1/3	ح/ قرض البنك	2	200000		700000
1/5	ح/ المبنى	3		250000	450000
1/9	ح/ الآلات والمعدات	4		50000	400000
1/12	ح/ الصندوق	5		100000	300000
1/18	ح/ البضاعة	7		200000	100000
1/25	ح/ الدائنين	10		10000	90000



المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثال المحلول ص 74
- حل المطلوب الثاني من الحالة التطبيقية رقم (1/3) ص 80.
- مراجعة الكتاب ص ص 78 – 79 لمعرفة:

❖ المقصود بميزان المراجعة

❖ طرق إعداد ميزان المراجعة





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

