

السجلات المساعدة Subsidiaries

مقدمة:

يقوم النظام المحاسبي في أي منشأة على ثلاث دعائم أساسية وهي وجود:

1. مجموعة مستندية [داخلية] و [خارجية] وتعتبر أقوى من الداخلية

2. مجموعة دفترية [دفتر اليومية] و [دفتر الأستاذ العام]

3. مجموعة من التقارير والقوائم المالية [قائمة الدخل] و [قائمة المركز المالي]

يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من حجم المنشأة وطبيعة النشاط

والطريقة المحاسبية المتبعة



مبررات استخدام السجلات المساعدة

الطريقة التي تمت دراستها حتى الآن من خلال تناول مراحل الدورة المحاسبية

تعرف بالطريقة العادية

هذه الطريقة لا تناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم نظراً لتعدد العمليات

مما يصعب معه تسجيلها في دفتر واحد طبقاً لتسلسلها الزمني، ونظراً لتزايد

الحاجة لمعلومات تحليلية، ظهرت الحاجة لاستخدام السجلات المساعدة والتي

أحياناً ما تعرف بالطريقة المركزية.

الإجراءات المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة

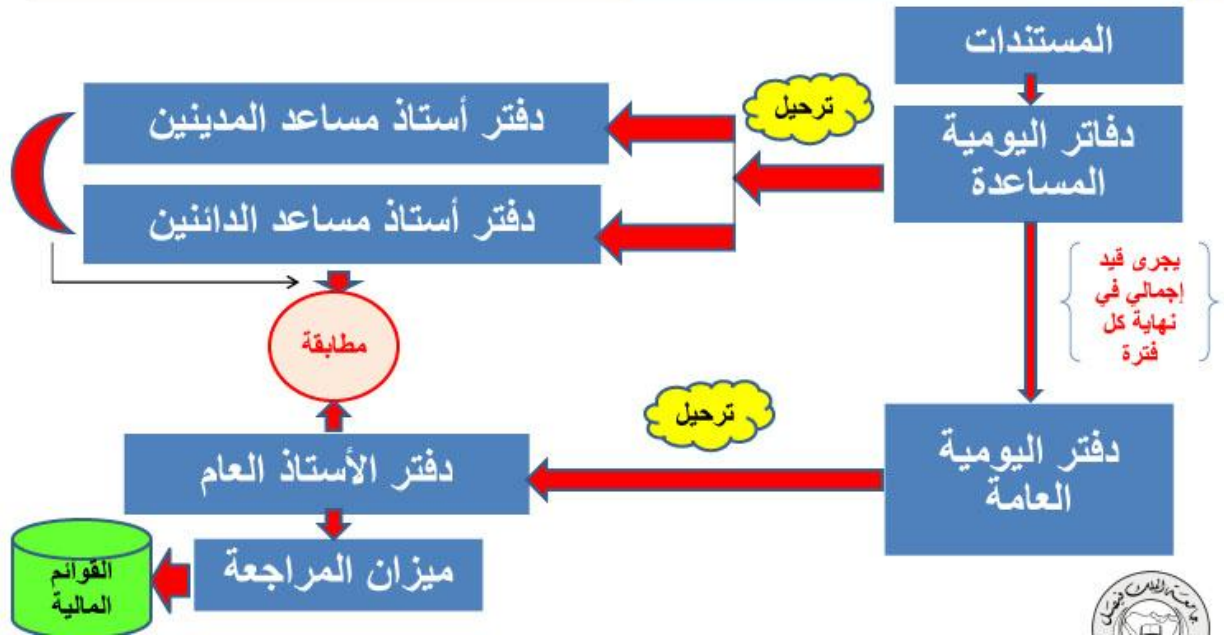
ترتكز الطريقة المركزية على استخدام اليوميات المساعدة والتي تسجل بها العمليات المتكررة وذات الطبيعة المتشابهة، على أن يتم ترحيل القيود المسجلة بها إلى مجموعة من دفاتر الأستاذ المساعدة مثل دفتر أستاذ مساعد المدينين ودفتر أستاذ مساعد الدائنين، والتي ترحل إليها تفاصيل العمليات المسجلة في اليوميات المساعدة، والتي تؤثر على الحسابات الشخصية للمدينين والدائنين أولاً بأول.

تابع الإجراءات المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة

في نهاية كل فترة معينة يتم ترحيل إجماليات اليوميات المساعدة بقيود إجمالية إلى دفتر اليومية العامة (المركزية) – **كما تسجل في اليومية العامة العمليات التي ليس لها يوميات مساعدة** – بعد ذلك يتم ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام، يلي ذلك إعداد ميزان المراجعة ثم إعداد القوائم المالية.

ملاحظة: لا يشترط توافر الشروط النظامية في اليوميات المساعدة باعتبارها دفاتر إحصائية تصب في النهاية في اليومية العامة التي يشترط أن تكون نظامية.

الدورة المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة



أنواع اليوميات المساعدة

- يومية المبيعات الآجلة
- يومية مردودات المبيعات
- يومية المشتريات الآجلة
- يومية مردودات المشتريات
- يومية المقبوضات النقدية
- يومية المدفوعات النقدية
- يومية أوراق القبض
- يومية أوراق الدفع

ملاحظة: أي عملية لا يناسب تسجيلها اليوميات السابقة تسجل في دفتر اليومية العامة



دفتر يومية المبيعات الآجلة Credit Sales Journal

- يخص هذا دفتر لإثبات عمليات البيع الآجل فقط، أما المبيعات النقدية، والمتحصلات من المدينين، والمتحصلات الأخرى من مبيعات الأصول الثابتة، أو الحصول على قرض مثلاً فتسجل في يومية المقبوضات النقدية.
- تسجل في هذا دفتر الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والمتمثلة في أسماء العملاء.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المبيعات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للعملاء بدفتر أستاذ مساعد المدينين.



تابع دفتر يومية المبيعات الآجلة

- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد العميل لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية البيع، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المبيعات الآجلة، ثم يسجل المبلغ الذي سدده العميل في دفتر يومية المقبوضات النقدية.
- ❖ إذا سحبت المنشأة كمبيالة على العميل عند إتمام عملية البيع أو حرر لها سنداً إذنيّاً بقيمة البضاعة المباعة، يتم تسجيل العملية كعملية بيع آجل، أي بجعل العميل مديناً بقيمة المبيعات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق القبض.



شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
10000	منشأة الأمل	1	-	-	1/2
20000	منشأة الشروق	2	-	-	1/7
30000	منشأة السعادة	3	-	-	1/18
40000	منشأة الهناء	4	-	-	1/27
100000	الإجمالي				1/30

دفتر يومية مردودات المبيعات Sales Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المبيعات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف الدائن فقط وهو العميل، باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المبيعات يعتبر مدين، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المبيعات نفس شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة

دفتر يومية المشتريات الآجلة Credit Purchases Journal

- يخص هذا الدفتر لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط، أما المشتريات النقدية، والمسدد للدائنين، وأي عمليات سداد نقدي أخرى مثل سداد قرض أو شراء أصل ثابت فتسجل في يومية المدفوعات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف الدائنة لعمليات الشراء الآجل والتمثلة في أسماء الموردين.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المشتريات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للموردين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.

تابع دفتر يومية المشتريات الآجلة

- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المشتريات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد المنشأة لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية الشراء، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المشتريات الآجلة، ثم يسجل المبلغ المسدد للمورد في دفتر يومية المدفوعات النقدية.
- ❖ إذا تم سحب كمبيالة على المنشأة من قبل المورد عند إتمام عملية الشراء أو تم تحرير سند إذني له بقيمة البضاعة المشتراة، يتم تسجيل العملية كعملية شراء آجل، أي بجعل المورد دائناً بقيمة المشتريات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق الدفع.



شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة

المبلغ (بالريال)	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
150000	منشأة التوفيق	1	-	-	1/1
20000	منشأة النجاح	2	-	-	1/6
45000	منشأة الهدى	3	-	-	1/17
40000	منشأة النور	4	-	-	1/29
120000	الإجمالي				1/30

دفتر يومية مردودات المشتريات Purchases Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المشتريات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف المدين فقط وهو المورد باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المشتريات يعتبر دائن، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المشتريات نفس شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة

المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مراجعة الأمثلة المحلولة بالكتاب بالفصل الثالث عشر (السجلات المساعدة) ص 394، ص 396، ص 400، ص 402.
- حل الحالة التطبيقية رقم (1/13) ص 399.
- حل السؤالين رقمي (5)، (6) ص ص 410 – 411 بالكتاب.

مثال :

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات [المخزن الجديد] خلال شهر صفر ١٤٢٢ هـ .

- ١ - في ٢/١ باعت بضاعة بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال على الحساب لأنس.
- ٢ - في ٢/٥ باعت بضاعة آجلة لأمجد بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.
- ٣ - في ٢/١٢ باعت بضاعة على الحساب لأحمد بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
- ٤ - في ٢/١٥ باعت أصل ثابت لديها إلى أيوب بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال يحصل بعد ثلاثة أشهر.
- ٥ - في ٢/١٨ باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ٥,٠٠٠ ريال.
- ٦ - في ٢/٢٥ باعت بضاعة لعللي بالأجل قيمتها ١١,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في يومية المبيعات الآجلة.
- ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- ٣ - إجراء قيد اليومية المركزي في دفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.

١ - يومية المبيعات الآجلة:

التاريخ	اسم العميل	رقم القيد	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/ أنس		ح/ أمجد	
ح/ المبيعات	٧,٥٠٠	ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠
ح/ أحمد		ح/ أيمن	
ح/ المبيعات	١٥,٠٠٠	ح/ المبيعات	١٢,٠٠٠
ح/ علي			
ح/ المبيعات	١١,٠٠٠		

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٥,٥٠٠	٥٥,٥٠٠	ح/ إجمالي المدينين ح/ المبيعات إثبات إجمالي يومية المبيعات الآجلة				٢/٣٠

٤ - الأستاذ العام:

ح/ إجمالي المدينين		ح/ المبيعات	
ح/ المبيعات	٥٥,٥٠٠	ح/ إجمالي المدينين	٥٥,٥٠٠

مثال :

بافتراض أنه في المثال السابق تمت المردودات التالية:

- ١ - في ٢/٦ رد أنس بضاعة قيمتها ٣,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقامت المحلات بإرسال الإشعار الدائن رقم ١٠١ بذلك.
- ٢ - في ٢/١١ رد أمجد بضاعة قيمتها ٣,٥٠٠ ريال لوجود تلفيات بها وأرسلت إليه المحلات الإشعار الدائن رقم ١٠٢.
- ٣ - في ٢/١٥ رد أحمد بضاعة قيمتها ١,٠٠٠ ريال لمخالفتها للعينة المرسله إليه والمتفق عليها وتم إرسال الإشعار الدائن رقم ١٠٣ إليه.

المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في يومية مردودات المبيعات.
 - ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
 - ٣ - إثبات قيد اليومية المركزي في دفتر اليومية العامة وترحيله إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية مردودات المبيعات:

التاريخ	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٦	أنس	١	١٠١		٣,٠٠٠
٢/١١	أمجد	٢	١٠٢		٣,٥٠٠
٢/١٥	أحمد	٣	١٠٣		١,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				٧,٥٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد المدينين:

ح/ أنس				ح/ أمجد			
٧٥٠٠	ح/ المبيعات	٣٠٠٠	ح/ مردودات المبيعات	١٠٠٠٠	ح/ المبيعات	٣٥٠٠	ح/ مردودات المبيعات
ح/ أحمد							
١٥٠٠٠	ح/ المبيعات	١٠٠٠	ح/ مردودات المبيعات				

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٧٥٠٠	٧٥٠٠	ح/ مردودات المبيعات ح/ إجمالي المدينين (إجمالي يومية مردودات المبيعات)				٢/٣٠

٤ - الأستاذ العام:

ح/ مردودات المبيعات				ح/ إجمالي المدينين			
٧٥٠٠	ح/ إجمالي المدينين			٥٥٥٠٠	ح/ المبيعات	٧٥٠٠	ح/ مردودات المبيعات

مثال:

- فيما يلي بيان بالمشتريات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات "المخزن الجديد" خلال شهر صفر ١٤٢٢هـ:
- ١ - في ٢/٢ قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال من الشركة التجارية.
 - ٢ - في ٢/٩ اشترت المحلات بضاعة على الحساب من الشركة الأهلية للتجارة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
 - ٣ - في ٢/١٦ اشترت المحلات بضاعة آجلة من شركة المنسوجات العصرية بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.
 - ٤ - في ٢/٢٧ قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال من الشركة الأهلية للتجارة وسددت دفعة من تحت الحساب قدرها ١٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المشتريات الآجلة.
- ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- ٣ - إجراء قيد اليومية المركزي والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية المشتريات الآجلة:

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٢	الشركة التجارية	١	-		٢٠,٠٠٠
٢/٩	الشركة الأهلية للتجارة	٢	-		١٥,٠٠٠
٢/١٦	شركة المنسوجات العصرية	٣	-		٤٠,٠٠٠
٢/٢٧	الشركة الأهلية للتجارة	٤	-		٢٥,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				١٠٠,٠٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

ح/ الشركة التجارية			ح/ الشركة الأهلية للتجارة		
ح/ المشتريات	٢٠٠٠٠		ح/ المشتريات	١٥٠٠٠	
			ح/ المشتريات	٢٥٠٠٠	

ح/ شركة المنسوجات العصرية		
ح/ المشتريات	٤٠٠٠٠	

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	ح/ المشتريات ح/ إجمالي الدائنين (إثبات إجمالي يومية المشتريات الآجلة)				٢/٣٠

٤ - الأستاذ العام:

ح/ المشتريات			ح/ إجمالي الدائنين		
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠		ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠	

مثال:

- بافتراض أنه في المثال السابق تمت عمليات المردودات التالية:
- 1 - في ٢/٨ قامت المحلات برد جزء من البضاعة المشتراة بتاريخ ٢/٢ إلى الشركة التجارية بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات فأرسلت الشركة التجارية إشعارا دائنا رقم ٢١٧.
 - 2 - في ٢/١٧ قامت المحلات برد جزء من البضاعة المشتراة من الشركة الأهلية للتجارة في ٢/٩ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لعدم مطابقة البضاعة للعينة فأرسلت الشركة الأهلية للتجارة إشعارا دائنا رقم ٣١٣.
 - 3 - في ٢/٢١ قامت المحلات برد بضاعة إلى شركة المنسوجات العصرية بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال لوجود تلفيات بها فقامت شركة المنسوجات العصرية بإرسال إشعار دائن رقم ٥١٦.

المطلوب:

- 1 - تسجيل العمليات السابقة في يومية مردودات المشتريات.
 - 2 - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
 - 3 - إجراء قيد اليومية الإجمالي أو المركزي والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية مردودات المشتريات:

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٨	الشركة التجارية	١	٢١٧		٥,٠٠٠
٢/١٧	الشركة الأهلية للتجارة	٢	٣١٣		٦,٠٠٠
٢/٢١	شركة المنسوجات العصرية	٣	٥١٦		٧,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				١٨,٠٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

ح/ الشركة التجارية				ح/ الشركة الأهلية للتجارة			
٥٠٠٠	ح/ مردودات	٢٠٠٠٠	ح/ المشتريات	٦٠٠٠	ح/ مردودات	١٥٠٠٠	ح/ المشتريات
	المشتريات				المشتريات	٢٥٠٠٠	ح/ المشتريات
ح/ شركة المنسوجات العصرية							
٧٠٠٠	ح/ مردودات	٤٠٠٠٠	ح/ المشتريات				
	المشتريات						

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	ح/ إجمالي الدائنين ح/ مردودات المشتريات (إثبات إجمالي يومية مردودات المشتريات)				٢/٣٠

٤ - الأستاذ العام:

ح/ إجمالي الدائنين				ح/ مردودات المشتريات			
١٨٠٠٠	ح/ مردودات المشتريات	١٠٠٠٠٠	ح/ المشتريات	١٨٠٠٠	ح/ إجمالي الدائنين		

حالة تطبيقية رقم (١/١٣):

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات "النصر" خلال شهر محرم

١٤٢٢هـ:

- ١- في ١/١ باعت بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال على الحساب لعللي.
- ٢- في ١/٥ باعت بضاعة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأنس.
- ٣- في ١/١٠ باعت بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال على الحساب لأحمد.
- ٤- في ١/١٢ باعت بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأيوب وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ٥,٠٠٠ ريال.
- ٥- في ١/١٥ رد أنس بضاعة قيمتها ٢,٥٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقبلت المحلات بذلك.
- ٦- في ١/١٨ رد أحمد بضاعة قيمتها ٤,٠٠٠ ريال لوجود تلفيات بها وقد قبلت المحلات بذلك.
- ٧- في ١/٢٠ رد أيوب بضاعة قيمتها ٥,٠٠٠ ريال لمخالفتها للعيونة المرسلة إليه والمتفق عليها وقد قبلت المحلات بذلك.

والمطلوب:

- ١- تسجيل العمليات السابقة في كل من يومية المبيعات الآجلة ويومية مردودات المبيعات.
- ٢- تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- ٣- إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.

حل الحالة التطبيقية رقم (1/13) ص 399.

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات النصر
خلال شهر محرم 1422هـ:

والمطلوب:

1. تسجيل العمليات المالية في كل من يومية المبيعات الآجلة ويومية مردودات المبيعات
2. تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين
3. إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

العمليات المالية:

1. في 1/1 باعت بضاعة بمبلغ 10000 ريال على الحساب لعلي.
2. في 1/5 باعت بضاعة بمبلغ 15000 ريال على الحساب لأنس.
3. في 1/10 باعت بضاعة بمبلغ 20000 ريال على الحساب لأحمد.
4. في 1/12 باعت بضاعة بمبلغ 25000 ريال على الحساب لأيوب، وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها 5000 ريال.
5. في 1/15 رد أنس بضاعة قيمتها 2500 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقبلت المحلات ذلك.
6. في 1/18 رد أحمد بضاعة قيمتها 4000 ريال لوجود تلفيات بها وقد قبلت المحلات بذلك.
7. في 1/20 رد أيوب بضاعة قيمتها 5000 ريال لمخالفتها للعينة المرسله إليه والمتفق عليها وقد قبلت المحلات بذلك.

1- تسجيل العمليات المالية في كل من يومية المبيعات الآجلة ويومية مردودات المبيعات

يومية المبيعات الآجلة

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
10000	علي	1	-	-	1/1
15000	أنس	2	-	-	1/5
20000	أحمد	3	-	-	1/10
25000	أيوب	4	-	-	1/12
70000	الإجمالي				1/30

يومية مردودات المبيعات

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
2500	أنس	1	-	-	1/15
4000	أحمد	2	-	-	1/18
5000	أيوب	3	-	-	1/20
11500	الإجمالي				1/30

2- تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين:

مدين		ح/ علي		دائن	
المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان
10000	إلى ح/ المبيعات	1	1/1		
				10000	رصيد مرحل (مدين)
10000	المجموع			10000	المجموع

مدين		ح/ أنس		دائن	
المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان
15000	إلى ح/ المبيعات	2	1/5	2500	من ح/ مردودات المبيعات
				12500	رصيد مرحل (مدين)
15000	المجموع			15000	المجموع

تابع تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين:

مدین		ح/ أحمد		دائن	
المبلغ	بیان	رقم القید	التاریخ	المبلغ	بیان
20000	إلى ح/ المبيعات	3	1/10	4000	من ح/ مردودات المبيعات
				16000	رصيد مرهل (مدین)
20000	المجموع			20000	المجموع

مدین		ح/ أيوب		دائن	
المبلغ	بیان	رقم القید	التاریخ	المبلغ	بیان
25000	إلى ح/ المبيعات	4	1/12	5000	من ح/ مردودات المبيعات
				20000	رصيد مرهل (مدین)
25000	المجموع			25000	المجموع

3- إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

مدین	دائن	بیان	رقم القید	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاریخ
70000		من ح/ إجمالي المدينين	1	---	----	1/30
	70000	إلى ح/ إجمالي المبيعات				
		(إثبات قيمة المبيعات الأجلة عن شهر محرم)				
11500		من ح/ إجمالي مردودات المبيعات	2	---	----	1/30
	11500	إلى ح/ إجمالي المدينين				
		(إثبات قيمة مردودات المبيعات عن شهر محرم)				

ملاحظة : الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام يتم فقط للقيود المذكورة أعلاه ... وعددها ثلاثة قيود

[إجمالي المدينين] و [إجمالي المبيعات] و [إجمالي مردودات المبيعات]

تذكر مصدر المعلومات يأتي من قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة السابق ...

الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:

دائن				مدين			
المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ
70000	إلى ح/ المبيعات	1	1/30	11500	من ح/ مردودات المبيعات	2	1/30
				58500	رصيد مرحل (مدين)		1/30
70000	المجموع			70000	المجموع		

دائن				مدين			
المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ
				70000	من ح/ إجمالي المدينين	1	1/30
70000	رصيد مرحل (دائن)		1/30				
70000	المجموع			70000	المجموع		

تابع الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

دائن				مدين			
المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ
				11500	إلى ح/ إجمالي المدينين	2	1/30
11500	رصيد مرحل (مدين)		1/30				
11500	المجموع			11500	المجموع		

لاحظ أن مجموع أرصدة الحسابات في دفتر أستاذ مساعد المدينين يتطابق مع، رصيد حساب إجمالي المدينين في دفتر الأستاذ العام وهو ما يعطي اطمئنان مبدئي على صحة عمليات التسجيل والترحيل، حيث:

$$10000 \text{ (علي)} + 12500 \text{ (أنس)} + 16000 \text{ (أحمد)} + 20000 \text{ (أيوب)} = 58500 \text{ ريال}$$

ملاحظة: السجلات المساعدة لا تغني عن السجلات العامة

سؤال [٥] ص ٤١٠ بالكتاب :

تمت العمليات المالية الآتية في إحدى المنشآت التي تمسك سجلات مساعدة إلى جانب السجلات العامة ،
والمطلوب كتابة أسم سجل اليومية الذي تقيد به كل عملي مالية أما العملية المالية المذكورة .

معطيات السؤال [العملية المالية]

إجابة السؤال [سجل اليومية الذي تقيد به العملية]

حل السؤال رقم (5) ص 410 بالكتاب.

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

ملاحظة : يجب التمييز بين العمليات المتكررة و التي تحدث بكثرة ، وبالتالي يستدعي الأمر فتح دفتر متابعة خاص بها مثل [دفتر يومية المبيعات الآجلة] و [دفتر المقبوضات النقدية] ، المنشأة ربما تبيع كل يوم على الحساب ولأكثر من عميل في اليوم الواحد ... وقد تحصل مبالغ نقدية بشكل يومي ومستمر ...

وبين العمليات التي تحدث ولكن على فترات متقطعة وبعيدة المدى ربما لا تتكرر خلال الشهر الواحد إلا مرة واحدة أو قد لا تحدث مرة أخرى مطلقاً خلال الدورة المحاسبية الحالية مثل [شراء أصل ثابت بالأجل]
وأيضاً [تسوية مصاريف الاستهلاك] هذه العمليات ربما تحدث مرة واحدة في الدورة المحاسبية أو تقيد مرة واحدة فقط في آخر المدة ...

لذلك لا يستدعي الأمر فتح دفتر متابعة خاص لكل شيء ، وإنما يتم التمييز بناءً على عملية التكرار

- ضع علامة (✓) امام العبارة الصحيحة وعلامة (×) امام العبارة الخاطئة مع التعليل فيما لايزيد عن ثلاثة أسطر لكل عبارة من العبارات الخاطئة:
- أ - تسجل المبيعات النقدية في يومية المقبوضات، أما المبيعات الآجلة، فإنها تقيد أولاً بأول في دفتر يومية المبيعات الآجلة.
- ب - أدى استخدام السجلات المساعدة يومية كانت أم أستاذ إلى الاستغناء عن السجلات العامة التي يتم فيها القيد أو الترحيل بشكل مجمل لا يفي بأغراض المنشأة.
- ج - لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات.
- د - عند استخدام السجلات المساعدة لا يعد ضرورياً أن يتطابق رصيد حساب إجمالي الدائنين مع مجموع أرصدة الدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين عن فترة معينة.
- هـ - يؤدي استخدام اليوميات المساعدة إلى اختصار القيود التي ستدرج في دفتر اليومية العامة بشكل كبير.
- و - السجلات المساعدة سجلات يتم تخصيصها لإثبات العمليات المتكررة ولا تلغى دور السجلات العامة.
- ز - أن استخدام اليوميات المساعدة يعني الاستغناء عن اليومية العامة.
- ح - دفاتر اليوميات المساعدة هي دفاتر ملزمة وبالتالي لاداعي لإعادة قيد المجاميع الخاصة بها في اليومية العامة.
- ط - يقتصر استخدام اليومية العامة حال استخدام اليوميات المساعدة على إثبات قيود التسوية والإقفال في نهاية الفترة المحاسبية.

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Subsidiaries	السجلات المساعدة
Credit Sales Journal	دفتر يومية المبيعات الآجلة
Sales Returns Journal	دفتر يومية مردودات المبيعات
Credit Purchases Journal	دفتر يومية المشتريات الآجلة
Purchases Returns Journal	دفتر يومية مردودات المشتريات