

#ثانيا : دفتر الأستاذ العام :

- ▶ هو سجل تسجل في كل صفحة به العمليات الخاصة المتعلقة بحساب واحد مثل صفحة مستقلة للبنك أو صفحة للمباني وهكذا .
- ▶ الترحيل الى دفتر الأستاذ العام :
- ▶ يطلق على عملية نقل طرفي القيد من دفتر اليومية العامة الى دفتر الأستاذ العام مصطلح ” الترحيل ” ، ويتم وفقا لعدة خطوات هي :

#خطوات الترحيل :

- ١-يفتح حساب على شكل حرف (T) باسم كل حساب في دفتر اليومية وذلك في دفتر الأستاذ العام(بنك- رأس المال-سيارات وغيرها)
- ٢-تسجل قيمة الطرف المدين من قيد اليومية في الجانب الايمن (المدين) بدفتر الأستاذ ، ويكتب الى جانبه اسم الحساب من الطرف العكسي للقيد (أي الطرف الدائن)
- ٣- كذلك تسجل قيمة الطرف الدائن من قيد اليومية في الجانب الأيسر (الدائن) بدفتر الأستاذ ، ويكتب الى جانبه اسم الحساب من الطرف العكسي للقيد (أي الطرف المدين)
- ٤-يتم اثبات تاريخ العملية في دفتر الأستاذ
- ٥-يتم اثبات عملية الترحيل في دفتر اليومية العامة .

#الترصيد في دفتر الأستاذ :

هي عملية استخراج نتيجة العمليات المالية التي اثرت على حساب معين ، وتتمثل خطوات الترصيد فيما يلي :

- ١-يجمع جانبي الحساب المدين والدائن ، ويحدد الجانب ذو المجموع الأكبر
- ٢-يكتب المجموع الأكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب
- ٣-يستخرج الفرق بين الجانبين (المدين والدائن) والذي يمثل رصيد الحساب (المتمم للمجموع الأصغر)

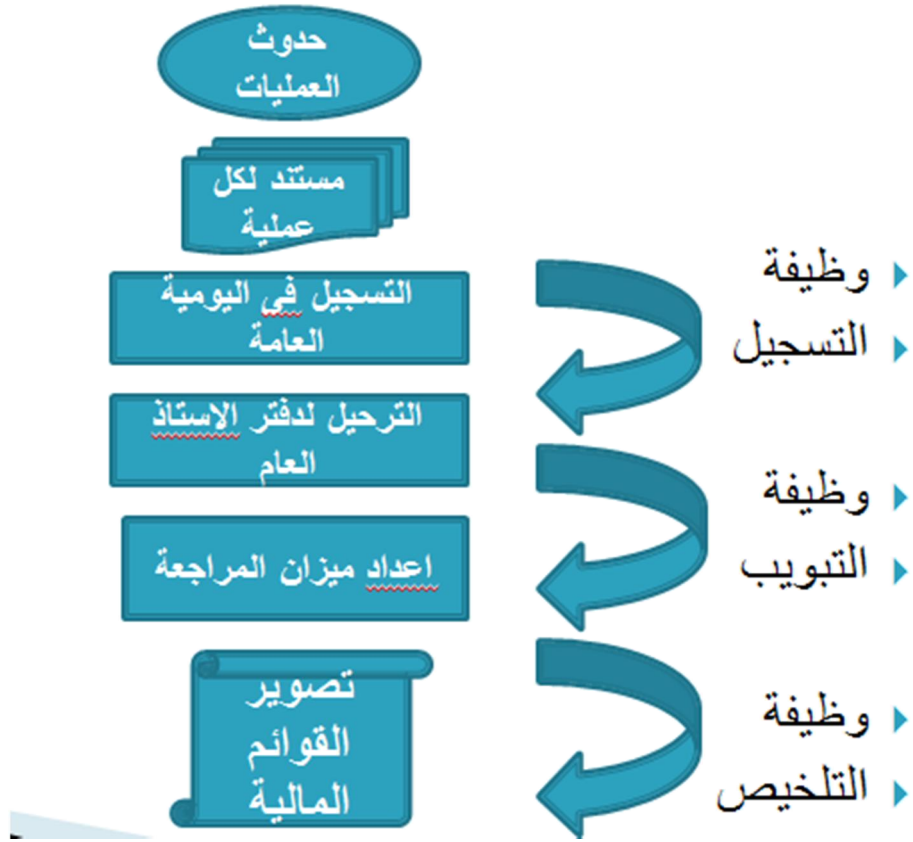
ويطلق على الفرق بين هذا المجموع والرصيد الأصغر أو الرقم المتمم مسمى ”رصيد مرحل“

٤- ينقل الرصيد المرحل للطرف العكسي للحساب ويسمى ”رصيد منقول“

نموذج الحساب في دفتر الأستاذ ح/ الصندوق

مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
XX	رصيد أول المدة		١/١	XX	من ح/.....		
XX	إلى ح/.....			Xx	من ح/.....		
XX	إلى ح/.....						
				XX	رصيد آخر المدة		١/٣٠
XXX				XXX			

الدورة المحاسبية



مثال (!):

- ▶ في ١/٢ بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ 360,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- ▶ في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ 282,000 ريال بشيك.
- ▶ في ٥/٢ تم شراء مبنى بمبلغ 72,000 ريال، دفع منها 30,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- ▶ في ١٠/٢ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 22,000 ريال على الحساب.
- ▶ في ١٤/٢ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.

► في ٢٠/٢ تم تحصيل مبلغ 3,000 ريال بشيك من قيمة الأراضي المباعة في 2/١٠.

► في ٢٩/٢ تم تسديد 6,000 ريال بشيك من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

المطلوب: ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
360,000	ح/ البنك	ح/ رأس المال	١	١٤٣٦/٢/١ هـ
360,000	إثبات رأس مال المنشأة			
282,000	ح/ الأراضي	ح/ البنك	٢	٢/٢
282,000	ح/ البنك	ح/ الأراضي		
72,000	ح/ المباني	ح/ الأراضي	٣	٢/٥
72,000	ح/ المباني	ح/ الأراضي		
30,000	ح/ البنك	ح/ المباني		
42,000	ح/ الدائنين	ح/ المباني		
22,000	ح/ المدينين	ح/ الأراضي	٤	٢/١٠
22,000	ح/ المدينين	ح/ الأراضي		
10,000	ح/ المبيعات	ح/ الأراضي	٥	٢/١٤
10,000	ح/ المبيعات	ح/ الأراضي		
3,000	ح/ البنك	ح/ المدينين	٦	٢/٢٠
3,000	ح/ البنك	ح/ المدينين		
6,000	ح/ الدائنين	ح/ المدينين		٢/٢٩
6,000	ح/ الدائنين	ح/ المدينين		
	ح/ البنك	ح/ المدينين		
	ح/ البنك	ح/ المدينين		

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات :

مدین	ح/ البنك				دائن
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٦٠٠٠٠	ح/ رأس المال	٢/١	٢٨٢٠٠٠	ح/ الأراضي	٢/٢
٣٠٠٠	ح/ المدينون	٢/٢٠	٣٠٠٠٠	ح/ المباني	٢/٥
			٦٠٠٠	ح/ الدائنين	٢/٢٩
			٤٥٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)	٢/٣٠
٣٦٣٠٠٠			٣٦٣٠٠٠		
٤٥٠٠٠	رصيد منقول	٣/١			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ رأس المال					
مدین			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٦٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	٢/٣٠	٣٦٠٠٠٠	ح/ البنك	٢/١
٣٦٠٠٠٠			٣٦٠٠٠٠		
			٣٦٠٠٠٠	رصيد منقول	٣/١

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

مدین			ح/ الأراضی			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
٢٨٢٠٠٠	ح/ البنك	٢/٢	٢٢٠٠٠	ح/ المدينون	٢/١٠			
			٢٦٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)	٢/٣٠			
٢٨٢٠٠٠			٢٨٢٠٠٠					
٢٦٠٠٠٠	رصيد منقول	٣/١						

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ المبانى			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٣٠	رصيد مرحل (مدین)	٧٢٠٠٠	٢/٥	مذكورین	٧٢٠٠٠
		٧٢٠٠٠			٧٢٠٠٠
			٣/١	رصيد منقول	٧٢٠٠٠

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ الدائنون			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٥	ح/ البنك	٤٢٠٠٠	٢/٢٩	ح/ البنك	٦٠٠٠
٢/١٤	ح/ المعدات	١٠٠٠٠	٢/٣٠	رصيد مرحل (دائن)	٤٦٠٠٠
		٥٢٠٠٠			٥٢٠٠٠
٣/١	رصيد منقول	٤٦٠٠٠			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ المدينون			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٢٠	ح/ البنك	٣٠٠٠	٢/١٠	ح/ الأراضى	٢٢٠٠٠
٢/٣٠	رصيد مرحل (مدین)	١٩٠٠٠			٢٢٠٠٠
		٢٢٠٠٠			٢٢٠٠٠
			٣/١	رصيد منقول	١٩٠٠٠

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ معدات مكتبية					
دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٣٠	رصيد مرحل (مدين)	١٠٠٠٠	٢/١٤	مذكورين	١٠٠٠٠
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠
			٣/١	رصيد منقول	١٠٠٠٠

مثال (٢):

- ▶ فيما يلي بعض العمليات التي تمت بشركة الهدى لأصلاح السيارات عن شهر نوفمبر 2015 م :
- ▶ في 11/1 تم ايداع ٦٠٠٠٠٠ ريال فى حساب جارى بالبنك كرأس مال للشركة
- ▶ في 11/5 تم سحب ١٠٠٠٠٠ ريال من الحساب الجارى بالبنك أودع بخزينة الشركة
- ▶ في 11/10 تم اصلاح سيارات للعملاء بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال ، سدد منها ٣٠٠٠٠ ريال بشيكات والباقي على الحساب
- ▶ في 11/15 تم شراء أثاث للشركة من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدا
- ▶ في 11/20 تم تحصيل المبلغ المستحق على العملاء بشيك
- ▶ في 11/30 سددت الشركة مصروفات أجور ورواتب عن الشهر بـ ٨٠٠٠ ريال نقدا

المطلوب :

(أ) إجراء قيود اليومية العامة فى دفاتر شركة الهدى عن شهر نوفمبر 2015م

(ب) ترحيل القيود السابقة الى حسابات الاستاذ العام المناسبة وترصيدها

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
600,000	600,000	ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	١	11/1
100,000	100,000	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك وإيداعه بالصندوق	٢	11/5
30,000 10,000	40,000	مذكورين ح/ البنك ح/ المدينون ح/ إيرادات تقديم خدمات وإثبات الإيرادات	٣	11/1٠
20,000	20,000	ح/ الأثاث ح/ الصندوق شراء أثاث نقدا	٤	11/1٥
10,000	10,000	ح/ البنك ح/ المدينون تحصيل مديونية الشركة لدى الغير	٥	11/20
8,000	8,000	ح/ مصروف رواتب وأجور ح/ الصندوق إثبات سداد الرواتب والأجور نقدا	٦	11/30

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

مدين	ح/ البنك	دائن
المبلغ	البيان	التاريخ
٦٠٠٠٠٠	ح/ رأس المال	١١/١
٣٠٠٠٠	ح/ إيرادات	١١/١
١٠٠٠٠	ح/ مدينون	١١/٢
٥٤٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)	١١/٣٠
٦٤٠٠٠٠		
٥٤٠٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ الصندوق

دائن

مدين

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠	ح/ البنك	١١/٥	٢٠٠٠٠	ح/ الأثاث	١١/١٥
			٨٠٠٠	ح/ مصروف واتب	١١/٣٠
			٧٢٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)	١١/٣٠
١٠٠٠٠٠					
٧٢٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ المدينون

دائن

مدين

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠	ح/ الأيرادات	١١/١٠	١٠٠٠٠	ح/ البنك	١١/٢٠
			-----	رصيد مرحل (مدين)	١١/٣٠
١٠٠٠٠					
-----	رصيد منقول	١٢/١			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ الأثاث

مدين	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	٢٠٠٠٠	ح/ الصندوق	١١/١٥	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)	١١/٣٠
	٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠		
	٢٠٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ مصروف رواتب

مدين	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	٨٠٠٠	ح/ الصندوق	١١/٣٠	٨٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)	١١/٣٠
	٨٠٠٠			٨٠٠٠		
	٨٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١			

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ رأس المال

مدين	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	٦٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	١١/٣٠	٦٠٠٠٠٠	ح/ البنك	١١/١
	٦٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠		
				٦٠٠٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

ح/ الايرادات

مدين	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	٤٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	١١/٣٠	٤٠٠٠٠	مذكورين	١١/١٠
	٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠		
				٤٠٠٠٠	رصيد منقول	١٢/١

#إعداد ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة بالأرصدة

► هو عبارة عن كشف ذو جانبين يثبت فيه الارصدة المدينة والارصدة الدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ العام ، ويجب أن يتساوى مجموع الجانبين

ميزان المراجعة بالمجاميع

► هو عبارة عن كشف ذو جانبين يثبت فيه مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ العام ، ويجب أن يتساوى مجموع الجانبين

استخدامات ميزان المراجعة :

- ١- أن جميع العمليات المسجلة في الدفاتر تتساوى فيها الأطراف المدينة مع الأطراف الدائنة.
- ٢- أن الرصيد المدين أو الدائن لكل حساب تم تحديده بطريقة صحيحة.
- أنه تم ادراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بطريقة سليمة.

- كقاعدة عامة يجب تساوى جانبي ميزان المراجعة ، وفى حالة عدم تساويهما فذلك يدل على وجود أخطاء محاسبية

أهم الأخطاء المحاسبية المؤثرة على توازن ميزان المراجعة :

- ١- أخطاء في تجميع ميزان المراجعة
- ٢- أخطاء كتابية في نقل أرصدة الحسابات الى ميزان المراجعة
- ٣- نقل أرصدة الحسابات او المجاميع الى الجانب الخطأ
- ٤- السهو عن نقل أرصدة ا ومجاميع بعض الحسابات