السجلات المساعدة

مبررات استخدام السجلات المساعدة:

تعد الطريقة العادية و التي سبق استخدامها من ابسط و اقدم الطرق، حيث تعتمد على إمساك دفتر يومية واحد،و دفتر أستاذ مساعد عام. غير أن هذه الطريقة قد لا تناسب المنشآت المتوسطة و الكبيرة الحجم نظرا لتعدد نشاطها و تنوع عملياتما و الحاجة إلى تقسيم العمل و تحقيق الرقابة، ولغرض تخفيف الضغط على السجلات العامة .

المجموعة الدفترية في ظل استخدام السجلات المساعدة:

تعتمد طريقة السجلات المساعدة على إمساك مجموعة من اليوميات المساعدة تسجل بما العمليات المتكررة و ذات الطبيعة المتشابمة.

أولا: دفاتر اليومية المساعدة:

1- يومية المبيعات الآجلة 2- يومية المقبوضات

-3 يومية المشتريات الآجلة -3

ثانيا: دفاتر الأستاذ المساعد (حسابات المراقبة)

1- أستاذ مساعد المدينين : يتم الترحيل إليه أول بأول من يومية المبيعات و مردوداتها

2- أستاذ مساعد الدائنين: يتم الترحيل إليه أول بأول من يومية المشتريات و مردوداتها

و يلاحظ أنه:

- يتم إجراء قيود إجمالية لليومية المساعدة في اليومية العامة في نهاية كل فترة

- كما يسجل في اليومية العامة العمليات التي لا توجد لها يومية مساعده خاصة مثل:

١ العمليات الآجلة لشراء و بيع الأصول

٢ -العمليات المتعلقة بالأوراق التجارية (التظهير والرفض)

٣ -قيود الديون المعدومة

٤ -قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية

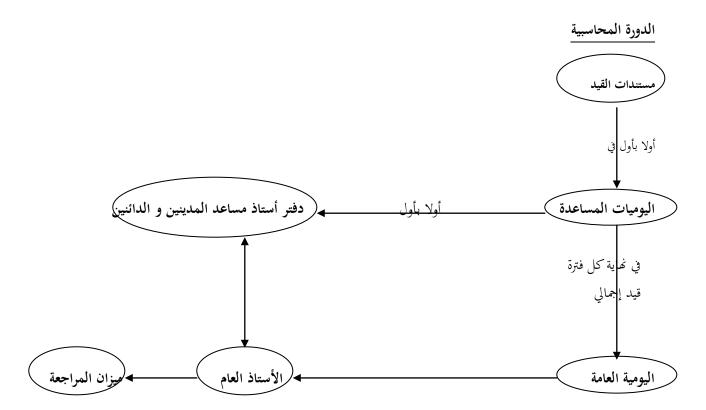
٥ -قيود التسويات الجردية

٦ -قيود إقفال حسابات الإيرادات و المصروفات في نماية الفترة.

المجموعة الدفترية في ظل استخدام السجلات المساعدة دفاتر عامة دفاتر مساعدة رئيسية وميات مساعدة أستاذ عام أستاذ عام أستاذ عام أستاذ مساعد أستاذ مساعد 2 يومية المدفوعات الآجلة 2 يومية المدفوعات 3 يومية المقبوضات الآجلة 4 يومية المقبوضات

الإجراءات المحاسبية:

- ١ إثبات العمليات أولا بأول في اليوميات المساعدة.
- ٢ -ترحيل مفردات اليوميات المساعدة أولا بأول و بالتفصيل إلى دفتر الأستاذ المساعد.
- ٣ -في نحاية كل فترة يتم نقل مجاميع اليوميات المساعدة بقيود إجمالية إلى اليومية العامة.
- ٤ -من واقع القيود في اليومية العامة يتم الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
 - ٥ -من دفتر الأستاذ العام يتم إعداد ميزان المراجعة.



تعريف حسابات إجمالي المدينين والدائنين : هي عبارة عن مجموع الحسابات الشخصية التفصيلية في دفتري أستاذ مساعد المدينين والدائنين.

المجموعة الدفترية<u>:</u>

أولا: دفتر يومية المبيعات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المبيعات الآجلة لإثبات عمليات البيع الآجل فقط. أما عمليات البيع النقدي فيتم إثباتها مباشرة في دفتر المقبوضات النقدية ،إذ أن ما قيد في اليومية المساعدة بشكل مفصل يقيد في اليومية العامة بشكل مجمل ، وحيث أن المبيعات تعد طرف دائنا فان ما يقيد في دفتر يومية المبيعات هو الأطراف المدينة لعمليات البيع(العملاء).

الآحلة	المبيعات	ىەمىة	دفة	٠.١
الإجب	المبيعات	يوميد	,00	•

المبلغ	المرجع		اسم المدين (العميل)	التاريخ
			محمد	

٢. يتم الترحيل أول بأول في دفتر أستاذ مساعد المدينين

	ح/ فيصل					

 ح/ محمد					

٣. في نماية الفترة يجرى قيد إجمالي:

البيان	له	منه
من ح/ إجمالي المدينين		×××
إلى ح/ المبيعات	×××	
إثبات يومية المبيعات الآجلة		

٤. يرحل قيد اليومية إلى الأستاذ العام:

ح/المبيعات

من ح/إجمالي	×××	
المدينين		

المدينين	احمال	/_
المدينين	إجمالي	/-

 	- -	
	إلى ح/المبيعات	×××

مثال:

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات المخزن الجديد خلال شهر صفر 1437هـ:

- ١ -في 2/1 باعت بضاعة بمبلغ 7500 ريال على الحساب لأنس
 - ريال 10.000 باعت بضاعة آجلة لأمجد بمبلغ 2/5 ريال
- ريال على الحساب المحمد بمبلغ 15000 ويال $^{\circ}$
- غ في 21/2 باعت أصل ثابت لديها لأيوب بمبلغ 20.000 ريلا يحصل بعد 3 أشهر \$

- ه -في 2/18 باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ 12000 ريال
 - . ويال 11000 يال. يائجل قيمتها 11000 يال. -ي

المطلوب:

- ١ -تسجيل العمليات السابقة في دفتر 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

الاثبات في يومية الميعات الاجلة

اسم العميل	المبلغ	التاريخ
انس	7500	2/1
امجد	10000	2/5
احمد	15000	2/12
ايمن	12000	2/18
علي	11000	2/25
الجحموع	55500	2/30

2. الترحيل لد فتر استاذ مساعد المدينين

حـ/ الجحـد			انس	/~
10000 إلى ح/ المبيعات			إلى ح/ المبيعات	7500
1 1 11 1 1	ı	1 11	I	1
			إحمد	/ ~
			إلى ح/ المبيعات	15000
ح/علي			ح/ ایمن	
11000 إلى ح/ المبيعات			إلى ح/ المبيعات	12000
	1			

🕇 - اليومية العامة

تاريخ	بيان	له	منه
	من ح/ إجمالي المدينين		55500
	إلى ح/ المبيعات	55500	

🧡 - الترحيل لد فتر الأستاذ العام

 المدينين	ح/ إجمالي			لبيعات	ح/ الم
إلى ح/ المبيعات	55500	لي المدينين	من ح/ إجما	55500	

ثانيا: دفتر يومية المشتريات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المشتريات الآجلة لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط. أما عمليات الشراء النقدي فيتم اثباتها مباشرة في دفتر المدفوعات النقدية ، وحيث أن المشتريات تعد طرف مدين فان ما يقيد في دفتر يومية المشتريات هو الاطراف الدائنة لعمليات الشراء (الدائنون)

١. دفتر يومية المشتريات الآجلة

المبلغ	المرجع	اسم الجورد(الدائن)	التاريخ
		خالد	
		سعد	

٢. يتم الترحيل أول بأول في دفتر استاذ مساعد الدائنين

ح/ سعد					ح/ خالد		

3. في نماية الفترة يجرى قيد إجمالى:

		ب ا
البيان	له	منه
من ح/ المشتريات		×××
إلى ح/ اجمالي الدائنون	×××	
اثبات يومية المشتريات الآجلة		

	٣. يرحل قيد اليومية إلى الأستاذ العام:
ح/المشتريات	ح/ جمالي المدينين
×× إلى ح/ اجمالي الدائنون	xx من ح/ المشتريات
	 يتم الترحيل أول بأول في دفتر استاذ مساعد الدائنين
ح/ سعد	ح/ خالد
	 ه. يرحل قيد اليومية إلى الأستاذ العام:
ح/ المشتريات	ح/ إجمالي الدائنون
××× من ح/ إجمالي الدائنون	××× المشتريات
	ثالثا: دفتر النقدية التحليلي:

يقيد في هذا الدفتر جميع العمليات النقدية الخاصة بالمنشأة سواء تمت عن طريق الصندوق أو البنك، ويحتوي الدفتر على جانبين:

- ١ -جانب مدين يقيد فيه جميع المقبوضات ويخصص فيه عامودان أحد هما للصندوق والآخر للبنك. بالإضافة إلى عدد من الأعمدة التحليلية لأنواع المقبوضات (المبيعات، المدينون، أ.قبض) ويخصص عامود آخر للعمليات التي لا تتكرر يسمى متنوعة.
- ٢ -جانب دائن يقيد فيه جميع المدفوعات ويخصص به عامودان أحد هما للبنك والآخر للصندوق وكذلك عدة أعمدة تحليلية تشمل (المشتريات، الدائنون، أ.الدفع) ومتنوعة.

دفتر يومية المدفوعات

	حسابات دائنة		51 JI	(m 11 %		أخرى		حسابات مدينة	
المكتسب	البنك	الصندوق	رقم المستند البيان	التاريخ	المبلغ	الحساب	الدائنين	مشتريات	

دفتر يومية المقبوضات

ی	اخري	ت مدينة	حسابا	ت السيالات		(m 1) = 1 - 1 - 1		حسابات مدينة		
المبلغ	الحساب	المدينون	المبيعات	البيان	رقم المستند	التاريخ	المسموح به	البنك	الصندوق	

ويتم بعد ذلك إجراء القيد الإجمالي في نحاية الشهر في اليومية العامة

له السهر في اليومية العامة				
البيان	له	منه		
من مذكورين				
ح/الصندوق				
ح/البنك				
ح/ المسموح به				
إلى مذكورين				
ح/المبيعات				
ح/اجمالي المدينين				
/>				
اثبات المقبوضات النقدية				
من مذكورين				
ح/المشتريات				
ح/اجمالي الدائنون				
/>				
إلى مذكورين				
ح/الصندوق				
ح/البنك				
ح/ المكتسب				
اثبات قيمة المدفوعات النقدية				