

دفتر الأستاذ

هو سجل يشتمل على جميع الحسابات التي تتعامل فيها المنشأة والتي تظهر في قوائمها المالية. وترحل إليه القيود التي سبق تسجيلها في دفتر اليومية والهدف منه إظهار رصيد كل حساب عقب كل عملية من العمليات التي تسجل بهذا الحساب. ويخصص صفحة في هذا الحساب لكل مفردة كأن يخصص صفحة للبنك، صفحة للخزينة و صفحة للعملاء وهكذا وسوف نكتفي بتصوير صفحة واحدة ولتكن صفحة البنك مثلا على افتراض أن من يصور صفحة يستطيع تصوير باقي الصفحات.

مثال: فيما يلي بعض العمليات التي تمت بإحدى المشروعات:

- 1- في 1/1 بدأت المنشأة أعمالها برأس مال قدره 100000 ريال أودع في البنك.
- 2- في 1/5 تم سداد الإيجار وقدره 20000 ريال بشيك.
- 3- في 1/10 تم تحويل مبلغ 10000 ريال من البنك وإيداعهم بالصندوق.
- 4- في 1/15 اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 30000 ريال بشيك.
- 5- في 1/27 حقق المشروع إيرادات خدمات قيمتها 10000 حصلها بشيك.
- 6- في 1/29 حصل المشروع على قرض من أحد البنوك بمبلغ 50000 أضيف لحساب المشروع بالبنك.

والمطلوب: 1- قيود اليومية

2- تصوير صفحة البنك كما تظهر في دفتر الأستاذ

الحـل

1- قيود اليومية

تاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1	من ح/ بنك		100,000
	إلى ح/ رأس المال (إيداع رأس المال في البنك)	100,000	
1/5	من ح/ م. الإيجار		20,000
	إلى ح/ البنك (سداد الإيجار بشيك)	20,000	
	من ح/ الصندوق		10,000

1/10	إلى ح/ البنك (إيداع مبلغ في الصندوق من البنك)	10,000	
	من ح/ السيارات الى ح/ البنك (شراء سيارة بشيك)	30000	30,000
1/15	من مذكورين ح/ البنك		10,000
1/27	إلى ح/ إيراد الخدمات (تحصيل الإيراد بشيك)	10000	
1/29	من ح/ البنك إلى ح/ قرض البنك (الحصول على قرض من البنك)	50,000	50,000

2- تصوير صفحة البنك كما تظهر في دفتر الأستاذ

ح/ البنك

تاريخ	بيان	رصيد	دائن	مدين
	رصيد سابق	صفر		
1 / 1	إلى ح/ رأس المال	100,000		100,000
1 / 5	من ح/ م.الإيجار	80,000	20,000	
1 / 10	من ح/ الصندوق	70,000	10,000	
1 / 15	من ح/ السيارات	40,000	30,000	
1 / 27	إلى ح/ إيراد الخدمات	50000		10000
1 / 29	إلى ح/ قرض البنك	100000		50,000