

تابع الفصل الثاني

(3) الترحيل الى دفتر الأستاذ

دفتر الأستاذ عباره عن سجل يتضمن حساب لكل عنصر من عناصر الميزانيه العموميه (اصول ، خصوم) وعناصر قائمة الدخل (ايرادات ، مصروفات) . ويهدف دفتر الأستاذ الى توضيح التغيرات بالزيادة أو النقص في كل عنصر على حدة ، بالإضافة الى تحديد رصيد آخر الفترة لكل عنصر .

وبصفة عامة، فان حسابات الأستاذ تأخذ أحد الشكلين التاليين:

(1) شكل حرف الـ T:

يكون هذا الحساب على شكل حرف T والغرض منه حصر مقدار الزيادة والنقص **والرصيد المتبقي في نهاية الفترة** لكل عنصر من العناصر السابقه ، ويكون الجانب الأيمن ممثلاً للطرف المدين ، بينما يمثل الجانب الأيسر الطرف الدائن . **ويظهر على الشكل التالي:**

اي حساب دائن بطبيعته		اي حساب مدين بطبيعته	
دائن	مدين	دائن	مدين
رصيد اول	××	رصيد اول	××
	××		××
رصيد آخر	××	رصيد آخر	××

ويلاحظ انه يتم احتساب رصيد اخر الفترة في ظل هذا النوع من حسابات الأستاذ

بالخطوات الثلاثة التالية:

1. تجميع الجانب المدين.
2. تجميع الجانب الدائن.
3. وضع الفرق بين مجموع الجانبين في الجانب الأكبر، وهذا ما يطلق عليه رصيد آخر الفترة.

مع مراعاة ان:

- * رصيد آخر الفترة لابد ان يظهر فى الجانب المدين اى يكون رصيد مدين (مجموع الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن) بالنسبة الى عناصر كل من الأصول، والمصروفات، والمسحوبات.
- * رصيد آخر الفترة لابد ان يظهر فى الجانب الدائن اى يكون رصيد دائن (مجموع الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين) بالنسبة الى عناصر كل من الإلتزامات، والإيرادات ، وحقوق الملكية.

مثال (1) 

فيما يلي مجموعة من العمليات التي تمت لدى منشأة وليد سليمان لاداء الاستشارات الهندسية خلال شهر يناير 2016 :

- 1- في 1/1 استثمر مبلغ 230.000 ريال نقداً ك رأس مال للمشروع.
- 2- في 1/3 تم شراء سيارة لزوم اعمال المشروع بمبلغ 120.000 ريال نقداً.
- 3- في 1/4 استاجر مكتباً لممارسة انشطة المشروع مقابل 4.000 ريال شهرياً سددت نقداً.
- 4- في 1/5 تم شراء مهمات مكتبية بمبلغ 11.000 ريال على الحساب.
- 5- في 1/9 تم سداد 1.500 ريال نقداً قيمة مصروفات قانونية للتصريح بمزاولة المهنة.
- 6- في 1/15 قدم استشارات هندسية مقابل 41.000 ريال حصل منها نقداً 21.000 ريال.
- 7- في 1/21 قدم استشارات هندسية بمبلغ 65.000 ريال نقداً .
- 8- في 1/27 وصلت فاتورة بمبلغ 6.000 ريال دعاية واعلان عن شركة ابنه مؤمن وسدها نقداً.
- 9- في 1/30 بلغت مرتبات العاملين عن شهر يناير 6.000 ريال سدد منها 5.000 ريال نقداً.
- 10- في 1/31 وصلت فواتير المياه والانارة بمبلغ 600 ريال ولم تسدد حتى نهاية الشهر.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة. (إجراء قيود اليومية)
- 2- الترحيل لحسابات الاستاذ.
- 3- اعداد ميزان مراجعه في 2016/1/31.



اولاً: - إجراء قيود اليومية :

تاريخ	بيان	دائن	مدین
1/1	من د / نقدية الى د/ رأس المال "إيداع رأس المال نقداً"	230.000	230.000
1/3	من د / سيارات الى د / نقدية "شراء سيارة نقداً "	120.000	120.000
1/4	من د / م. ايجار الى د/ نقدية "سداد ايجار نقداً "	4.000	4.000
1/5	من د/ مهمات مكتبية الى د/ دائنون "شراء مهمات على الحساب"	11.000	11.000
1/9	من د / م. قانونية الى د / نقدية "سداد مصروفات قانونية نقداً "	1.500	1.500
1/15	من مذكورين د / نقدية د / مدينون (عملاء) الى د / ايراد خدمات "اداء خدمات نقداً وعلى الحساب"	41.000	21.000 20.000
1/21	من د / نقدية الى د / ايراد خدمات "اداء خدمات نقداً "	65.000	65.000
1/27	من د / مسحوبات الى د / نقدية "سداد فاتورة لابن صاحب المنشأة نقداً "	6.000	6.000
1/30	من د/ م. مرتبات الى مذكورين د/ نقدية د/ دائنون "المرتبات نقداً وعلى الحساب"	5.000 1.000	6.000

1/31	من ح/ م. مياه وانارة الى ح / دائنون "استحقاق فواتير مياه ونور "	600	600
------	---	-----	-----

ثانياً: الترحيل الى دفاتر الأستاذ: (في المحاضرة)

(2) ترصيد الحساب بالأعمدة في دفاتر الأستاذ:

يهدف هذا الشكل من اشكال دفاتر الأستاذ الى حصر مقدار الزيادة والنقص والرصيد المتبقي أولاً بأول بعد كل عملية لكل عنصر من العناصر السابقة . ويظهر على الشكل التالي:

ح/.....

الرصيد	دائن	مدين	البيان	تاريخ
XXX				

رصيد آخر الفترة

مع ملاحظة: انه يتم تحديد الرصيد بعد كل عملية كالتالي:

- * إذا كان الرصيد السابق مدين، وجعل الحساب في العملية التالية مديناً فإنه يتم الجمع، والعكس صحيح.
- * إذا كان الرصيد السابق دائن، وجعل الحساب في العملية التالية دائناً فإنه يتم الجمع، والعكس صحيح.

مثال رقم (3) بورق المحاضرات

بفرض ان المطلوب/ الترحيل الى حسابات النقدية، والدائنون في دفاتر الأستاذ مع الترصيد بالأعمدة.

ح/ نقدية

الرصيد	دائن	مدين	البيان	تاريخ
		20,000		1 أكتوبر
22,800		2,800		12 أكتوبر
20,200	2,600			15 أكتوبر
18,700	1,500			25 أكتوبر
19,900		1,200		29 أكتوبر
<u>21,800</u>		1,900		30 أكتوبر

رصيد آخر الفترة

ح/ دائنون

الرصيد	دائن	مدين	البيان	تاريخ
	1,800			4 أكتوبر
<u>300</u>		1,500		25 أكتوبر

رصيد آخر الفترة

مثال (2) 

في 2015/3/31 اظهر ميزان المراجعة لمنشأة النجاح رصيداً نقدياً بمبلغ 6.000 ريال ورصيداً دانناً لأوراق الدفع بمبلغ 8.000 ريال وخلال شهر ابريل حدثت العمليات الآتية:

- (1) في 4/2 سدد ايجار الشركة 1.000 ريال نقداً.
- (2) في 4/3 تم الاتفاق على شراء سيارة بمبلغ 50,000 ريال.
- (3) في 4/9 تم تحصيل مبلغ 1.800 ريال نقداً من العملاء عن خدمات سبق تقديمها لهم.
- (4) في 4/10 دفع 2.000 ريال سداد جزء من أوراق الدفع ومبلغ 1.000 ريال نقداً سداداً للدائنين.
- (5) في 4/11 قام المالك بشراء اثاث لمنزله بمبلغ 5,000 ريال من حسابه الشخصي.
- (6) في 4/15 بلغت المياة والإنارة عن الفترة 400 ريال تم سدادها نقداً.
- (7) في 4/20 بلغت قيمة الخدمات المؤداة للغير 1,600 ريال نقداً.
- (8) في 4/25 تم تحصيل مبلغ 4.500 ريال نقداً عن خدمات سوف يتم أدائها الشهر القادم.
- (9) في 4/29 تم دفع رواتب 1.600 ريال نقداً.
- (10) في 4/30 تم سداد فاتورة دعاية وإعلان بمبلغ 2.200 ريال نقداً.

المطلوب:

اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة ، والترحيل الى حساب النقدية وحساب الوراق الدفع بدفاتر الأستاذ.

الحل

تاريخ	بيان	دائن	مدين	تاريخ	بيان	دائن	مدين
4/15	من ح / م. مياه وانارة الى ح/ نقدية "سداد مياه وانارة"	400	400	4/2	من ح / م. ايجار الى ح/ نقدية "سداد مصروف ايجار"	1.000	1.000
4/20	من ح / نقدية الى ح / إيرادات خدمات "تحصيل إيرادات خدمات"	1.600	1.600	4/3	لا قيود		
4/25	من ح / نقدية الى ح / إيرادات غير مكتسبة "تحصيل نقدية مقدماً عن خدمات مستقبلية"	4.500	4.500	4/9	من ح / نقدية الى ح/ مدينون "تحصيل من العملاء"	1.800	1.800
4/29	من ح/ م. رواتب الى ح / نقدية "سداد رواتب"	1.600	1.600	4/10	من ح/ أ.د (أوراق الدفع) الى ح/ نقدية "سداد جزء من أ.د"	2.000	2.000
4/30	من ح / م. دعاية واعلان الى ح/ نقدية "سداد دعاية واعلان"	2.200	2.200	4/10	من ح/ دائنون الى ح/ نقدية "سداد جزء للدائنين"	1.000	1.000
				4/11	لا قيود		

دائن	ح/ اوراق الدفع	مدين
رصيد اول	8.000	2.000
	<u>8.000</u>	<u>2.000</u>
	6.000	رصيد آخر

دائن	ح/ نقدية	مدين
1.000	رصيد اول	6.000
2.000		1.800
1.000		1.600
400		4.500
1.600		
2.200		
<u>8.200</u>		<u>13.900</u>
		رصيد آخر 5.700

(4) ميزان المراجعة قبل التسويات

وهو عباره عن كشف او قائمة بارصدة الحسابات المدينه وارصدة الحسابات الدائنه والتي تم التوصل اليها في نهاية الفتره من خلال حسابات او دفاتر الأستاذ، ووفقاً لقاعدة القيد المزدوج فلا بد وان يتساوى مجموع الارصده المدينه مع مجموع الارصده الدائنه وان لم يتحقق هذا الشرط فان ذلك يعنى ان هناك خلل في تطبيق قاعدة القيد المزدوج ، وبالتطبيق على المثال رقم (1) السابق:

منشأة وليد سليمان

ميزان المراجعة

فى 31 يناير 2016

دائن	مدين	اسم الحساب
	179.500	نقديه
230.000		راس المال
	120.000	سيارات
	4.000	م. ايجار
	11.000	مهمات
12.600		دائنون
	1.500	م. قانونية
	20.000	مدينون
106.000		ايرادات خدمات
	6.000	مسحوبات
	6.000	م. مرتبات
	600	م. مياه وانارة وغاز
348.600	348.600	

ملاحظة هامة :

توازن ميزان المراجعة لا يضمن خلو الدورة المحاسبية من جميع الاخطاء، حيث ان هناك اخطاء يمكن ان تحدث ويظل الميزان متوازن، مثل اخطاء السهو والتمثلة في عدم تسجيل عملية بالكامل.



مثال (3) 

فيما يلي حسابات الاستاذ لشركة الاهلي والتي تلخص العمليات التي تمت خلال شهر اكتوبر
: 2015

منه	ح/ نقدية	له	منه	ح/ ايراد الايجار	له
10/1	20.000	10/15	2.600	10/30	1.900
10/12	2.800	10/25	1.500		
10/29	1.200				
10/30	1.900				

منه	ح/ راس المال	له	منه	ح/ مدينون	له
10/1	20.000			10/7	14.000
				10/29	1.200

منه	ح/ مواد ومهمات	له	منه	ح/ دائنين	له
10/4	1.800			10/25	1.500
				10/4	1.800

منه	ح/ م. اجور	له	منه	ح/ ايراد سمكره	له
10/15	2.600			10/7	14.000
				10/12	2.800

المطلوب:

اعداد قيود اليومية العامة والتي تم الترحيل منها الي تلك الحسابات.

الحل

التاريخ	بيان	دائن	مدين
10/1	من ح/ نقدية الى ح/ راس المال	20.000	20.000
10/4	من ح/ مواد ومهمات الى ح/ دائنون	1.800	1.800
10/7	من ح/ مدينون الى ح/ ايراد سمكره	14.000	14.000
10/12	من ح/ نقدية الى ح/ ايراد سمكره	2.800	2.800
10/15	من ح/ م. اجور الى ح/ نقدية	2.600	2.600
10/25	من ح/ الدائنين الى ح/ نقدية	1.500	1.500
10/29	من ح/ نقدية الى ح/ مدينون	1.200	1.200
10/30	من ح/ نقدية الى ح/ ايراد ايجار	1.900	1.900