

المحاضرة الرابعة

ثانياً – الترحيل إلى دفتر الأستاذ Posting to Ledger:

بعد تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية يتم تصنيفها وتبويبها في حسابات مختصة بحيث يكون لكل حساب صفحة خاصة في دفتر الأستاذ يرسل إليه كل العمليات المتعلقة به.

دفتر الأستاذ **Ledger**: هو من الدفاتر الاختيارية يُنظَّم بحيث يكون في كل صفحة من صفحاته حساباً مستقلاً تجمع فيه العمليات المتصلة به، فمثلاً تخصص الصفحة الأولى لحساب الصندوق والثانية لحساب المشتريات والثالثة لحساب رأس المال وهكذا بالتسلسل المناسب، ويتألف الحساب في دفتر الأستاذ من طرفين، طرف مدين (منه، Dr) ، وطرف دائن (له، CR) ويأخذ عموماً الشكل التالي (مثلاً حساب الصندوق):

من	د/ الصندوق		من		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ

ملاحظة: للتبسيط يمكن عرض الحساب على شكل حرف T كماه و موضح

من / د..... أسم الحساب إلى

--	--

آلية الترحيل Posting :

يتم نقل أو ترحيل القيد كما هو مسجل في دفتر اليومية، فإذا كان الحساب مسجل في الجانب المدين من القيد المحاسبي، يتم ترحيله إلى حسابه الخاص في دفتر الاستاذ إلى الجانب المدين ونسجل الطرف المقابل للقيد المحاسبي، أما إذا كان الحساب مسجل بالطرف الدائن من القيد المحاسبي يتم ترحيله إلى حسابه الخاص في دفتر الاستاذ إلى الجانب الدائن ونسجل الطرف المقابل للقيد المحاسبي (أي الشطر الأول من القيد).

مثال: في 1/5 تم بيع بضاعة نقداً بمبلغ 120000 (جرد دوري):

مدين	دائن	ا بيان
120000		من ح/ الصندوق
	120000	إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً

الترحيل: بالنسبة للصندوق: نذهب إلى حساب الصندوق إلى الجانب المدين من حسابه الخاص في دفتر الاستاذ على اعتبار أن الصندوق مسجل في الجانب المدين من القيد المحاسبي، ونكتب الشطر الثاني للقيد المحاسبي كما يلي:

مدين	ح/ الصندوق	دائن
120000 إلى ح/ المبيعات		

الترحيل: بالنسبة للمبيعات: نذهب إلى حساب المبيعات إلى الجانب الدائن من حسابه الخاص في دفتر الاستاذ على اعتبار أن المبيعات مسجلة في الجانب الدائن من القيد المحاسبي، ونكتب الشطر الأول للقيد المحاسبي كما يلي:

مدين	ح/ المبيعات	دائن
		120000 من ح/ الصندوق

وهكذا يتم ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى حساباتها الخاصة بدفتر الاستاذ والذي يسمى كشف حساب.

ثالثاً – ترصيد الحسابات Balancing the Accounts :

تتم عملية ترصيد الحسابات على الأغلب في نهاية الفترة المحاسبية، وذلك عند اعداد الحسابات الختامية. ويمكن أن تجرى عملية الترسيد للحسابات أو لأي منها عند رغبة المنشأة أو حاجتها لمعرفة رصيد حساب أحد المدينين أو الدائنين أو رصيد الصندوق.

ترصيد الحساب: يعني معرفة الرصيد له، والرصيد Balance هو الفرق بين طرفي الحساب المدين والدائن أو هو المتمم الحسابي للجانب الأقل من طرفي الحساب.

كيفية الترسيد :

يجمع طرفي الحساب ويوضع المجموع الأكبر أسفل طرفي الحساب ثم يحسب الفرق بين طرفي الحساب ويوضع في الجانب الأقل باعتباره متمماً له.

أنواع الأرصدة: لدينا ثلاثة انواع من الأرصدة: رصيد مدين Debit Balance، رصيد دائن Credit Balance، ورصيد مقفل (بدون رصيد) Zero Balance.

- (1) **رصيد مدين:** يكون رصد الحساب مديناً عندما يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين أكبر من مجموع المبالغ في الجانب الدائن. ويظهر الرصيد في الجانب الدائن كي يتم مجموع المبالغ فيه حتى تساوي مجموع المبالغ في الجانب المدين. ويسمى **رصيد مدين**.
- (2) **رصيد دائن:** يكون رصيد الحساب دائناً عندما يكون مجموع المبالغ في الجانب الدائن أكبر من مجموع المبالغ في الجانب المدين، ويظهر الرصيد في الجانب المدين ليتم مبالغه كي تساوي المجموع في الجانب الدائن ويسمى **رصيد دائن**.
- (3) **رصيد مقفل:** يكون الحساب مقفلاً، أي لا رصيد له وذلك عند تساوي مجموع المبالغ في الجانب المدين مع مجموع المبالغ في الجانب الدائن.

مثال :

- في 1/1/2010 بدأ التاجر سعيد عمله التجاري برأس مال 400000 ل.س وضع منها 250000 بالمصرف والباقي أودعها صندوق المشروع .
- في 1/5 اشترى أثاثاً قيمته 25000 ودفع المبلغ نقداً .
 - في 1/9 اشترى بضاعة نقداً قيمتها 70000 .
 - في 1/15 باع بضاعة بالأجل للزبون سمير قيمتها 35000
 - في 1/20 سدد الزبون سمير المستحق عليه نقداً
 - في 1/30 أضاف على رأس المال مبلغ 50000 نقداً من أمواله الخاصة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابق في دفتر يومية التاجر سعيد (يومية نظامية)

تصوير الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ وترصيدا في 1/31 وإعادة فتحها أصولا في 2/1

الحل:

دفتر يومية التاجر سعيد لعام 2010					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
				إلى (دائن)	من (مدين)
1/1	1	1	من مذكورين	400000	250000
	2		د/ المصرف		150000
	3		د/ الصندوق		
			إلى د/ رأس المال		
			بدء العمل بالمشروع بالأصول المذكورة		
1/5	4	2	من د/ الأثاث	25000	25000
	2		إلى د/ الصندوق		
			شراء أثاث نقداً		
1/9	5	3	من د/ المشتريات	70000	70000
	2		إلى د/ الصندوق		
			شراء بضاعة نقداً		
1/15	6	4	من د/ الزبون سمير	35000	35000
	7		إلى د/ المبيعات		
			بيع بضاعة على الحساب للزبون سمير		
1/20	2	5	من د/ الصندوق	35000	35000
	6		إلى د/ الزبون سمير		
			قبض دفعة نقدية من سمير		
1/30	2	6	من د/ الصندوق		50000

	3	إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال نقداً	50000	
--	---	---	-------	--

2- تصوير حسابات الاستاذ

صفحة 1					
من (مدين)			إلى (دائن)		
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
250000	إلى ح/ رأس المال	1/1	250000	رصيد مدين	1/31
250000			250000		
250000	رصيد مدور (منقول)	2/1			

صفحة 2					
من (مدين)			إلى (دائن)		
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
150000	إلى ح/ رأس المال	1/1	25000	من ح/ الأثاث	1/5
35000	إلى ح/ الزبون سمير	1/20	70000	من ح/ مشتريات	1/9
50000	إلى ح/ رأس المال	1/30	140000	رصيد مدين	1/31
235000			235000		
140000	رصيد مدور (منقول)	2/1			

ص 3

الى		ح رأس المال		من	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/1	من مذكورين	400000	1/31	رصيد دائن	450000
1/30	من ح/ الصندوق	50000			
		450000			
2/1		رصيد مدور (منقول)	450000		

صفحة 4

إلى (دائن)		ح/ الأثاث		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/31	رصيد مدين	25000	1/5	إلى ح/ الصندوق	25000
		25000			25000
			2/1	رصيد مدور (منقول)	25000

صفحة 5

إلى (دائن)		ح/ المشتريات		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/31	رصيد مدين	70000	1/9	إلى ح/ الصندوق	70000
		70000	2/1		70000
			2/1	رصيد مدور (منقول)	70000

صفحة 6					
إلى (دائن)			من (مدين)		
ح/ الزبون سمير					
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
35000	إلى ح/ المبيعات	1/15	35000	من ح/ الصندوق	1/20
35000			35000		

حساب الزبون سمير مقفل أو مغلق لا رصيد له لأن الزبون سمير سدد كامل المستحق عليه

صفحة 7					
إلى (دائن)			من (مدين)		
ح/ المبيعات					
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
35000	رصيد دائن	1/31	35000	من ح/ الزبون سمير	1/15
35000			35000		
			35000	رصيد مدور (منقول)	2/1