

تابع الفصل الثاني تحليل المعاملات وتسجيلها

ثالثاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:

دفتر الأستاذ عبارة عن سجل يتضمن حساب لكل عنصر من عناصر الميزانية العمومية (أصول، التزامات، وحقوق الملكية) وعناصر قائمة الدخل (إيرادات، ومصروفات). ويهدف دفتر الأستاذ الي توضيح التغيرات بالزيادة أو النقص في كل عنصر علي حدة، بالإضافة الي تحديد رصيد آخر الفترة لكل عنصر.

$$\text{رصيد آخر} = \text{رصيد أول} + \text{الزيادة} - \text{النقص}$$

حيث أن قيود اليومية لا تمكننا من معرفة رصيد كل حساب بصورة مباشرة. فمثلاً حساب النقدية في المثال السابق قد زاد في القيود ١، ٧، ٨ حيث جعل مديناً ونقص في القيود ٢، ٣، ٥، ٦، ١٠ حيث جعل دائناً. وبالتالي يمكن معرفة رصيد النقدية من خلال تتبع تلك القيود. لكن بلا شك يتطلب ذلك الكثير من الوقت والجهد خصوصاً مع تعدد العمليات والقيود. لذلك يتم استخدام دفتر الأستاذ العام للقيام بتلك المهمة.

وبصفة عامة، فإن حسابات الأستاذ تأخذ أحد الشكلين التاليين:

(١) حسابات الأستاذ في شكل حرف T :

يكون حساب الأستاذ علي شكل حرف T ، ويوضح الزيادة والنقص في كل حساب وصولاً إلي رصيد الحساب في نهاية الفترة. ويتكون الحساب من جانبين: الجانب الأيمن: مدين ، والجانب الأيسر: دائن.

الحسابات الدائنة

ونظراً لان الحسابات الدائنة عندما تزيد تجعل دائنة وعندما تقل تجعل مدينة فانه يتم وضع الزيادة والنقص كما يلي:

مدين	حـ/.....	دائن
النقص		الزيادة

الحسابات المدينة

ونظراً لان الحسابات المدينة عندما تزيد تجعل مدينة وعندما تقل تجعل دائنة فانه يتم وضع الزيادة والنقص كما يلي:

مدين	حـ/.....	دائن
الزيادة		النقص

لاحظ: يأخذ رصيد الحساب نفس طبيعة الحساب. فرصيد الحسابات المدينة بطبيعتها يعتبر مدين بينما رصيد الحسابات الدائنة بطبيعتها يعتبر دائن.

ولكن أين يتم وضع رصيد أول وآخر؟

يتم وضع رصيد أول في مكانه. فرصيد أول الفترة للحسابات المدينة بطبيعتها يوضع في الجانب المدين بينما رصيد أول الفترة للحسابات الدائنة بطبيعتها يوضع في الجانب الدائن. بينما يتم وضع رصيد آخر في عكس مكانه حيث يتم إيجاده كمتمم.

لاحظ:

في أي حساب ذو جانبين (علي شكل الحرف T) لابد وأن يكون مجموع الجانبين متساوي ولذلك يتم إيجاد المتمم بإتباع الخطوات التالية:

- ١- اجمع الجانبين وخذ مجموع الجانب الأكبر وضعه في خانة المجموع للجانبين.
- ٢- كمل الجانب الأقل لكي يتساوي مع الجانب الأكبر، مقدار الإكمال هو المتمم (رصيد آخر).

وبالتالي يكون شكل حساب الأستاذ كما يلي:

حسابات مدينة بطبيعتها		حسابات دائنة بطبيعتها	
منه	له	منه	له
رصيد أول	النقص	رصيد أول	النقص
الزيادة	رصيد آخر (مدین)	الزيادة	رصيد آخر (دائن)
	متمم		متمم

لاحظ:

رصيد آخر للفترة الحالية هو رصيد أول للفترة التالية. فرصيد آخر سنة ٢٠١٥ هو رصيد أول ٢٠١٦ والرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ هو الرصيد في ٢٠١٦/١/١.

الترحيل من دفتر اليومية:

بعد قيام المحاسب بتسجيل قيد اليومية فإنه يقوم بترحيل هذا القيد إلى الحسابات المتعلقة بهذا القيد السابق:

١	النقدية (أصل) + رأس المال +	مدین	٢٠٠٠٠	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس المال	٢/١
		دائن			

تتمثل الحسابات المتعلقة بهذا القيد في ح/ النقدية وح/ رأس المال:

منه	له	منه	له
ح/ رأس المال	ح/ النقدية	ح/ رأس المال	ح/ النقدية
٢٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠ من ح/ النقدية		

ويتم ترحيل باقي القيود بنفس الطريقة.

لاحظ أن كتابة الطرف الثاني من القيد في حساب الأستاذ يمكننا من التعرف إلى القيد وبالتالي التعرف على العملية دون الحاجة إلى الرجوع للقيد. وبالتالي قد يتم إعطائك مجموعة من حسابات الأستاذ ويكون المطلوب إعداد قيود اليومية أو تحديد العمليات.

رابعاً: الترصيد وإعداد ميزان المراجعة قبل التسويات:

في نهاية الفترة يقوم المحاسب بترصيد حسابات الأستاذ (تحديد رصيد كل حساب) وإعداد كشف بأرصدة الحسابات، ويطلق على ذلك الكشف اسم ميزان المراجعة. ويجب أن تتساوي مجموع أرصدة الحسابات المدينة ومجموع أرصدة الحسابات الدائنة وفقاً لقاعدة القيد المزدوج. وإذا لم تتساوي فبالأكيد هناك خطأ في التسجيل أو الترحيل أو الترصيد.

وعلى الرغم من أن ميزان المراجعة يمكننا من اكتشاف الأخطاء التي تحدث في عمليات التسجيل أو الترحيل أو الترصيد، إلا أنه لا يمكننا من اكتشاف جميع الأخطاء مثل عدم تسجيل قيد، عدم ترحيل قيد، تسجيل قيد مرتين.

ويمكن ترصيد الحسابات في المثال السابق كما يلي:

له		منه		له		منه	
٢٠٠٠٠ من ح/ النقدية		٢٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٤٠٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مقدم		٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		٢٥٠٠٠ من ح/ مصروف الرواتب		٧٠٠٠٠ إلى ح/ القروض قصيرة الاجل	
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		١١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ إيرادات الصيانة	
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
٤٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٤٠٠٠٠ إلى ح/ النقدية		٥٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٥٠٠٠٠ إلى ح/ النقدية	
٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠		٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
٣٠٠٠٠ من ح/ الأثاث		١٥٠٠٠ إلى ح/ النقدية		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٦٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
٣٠٠٠٠		١٥٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٦٠٠٠٠		١٥٠٠٠ من ح/ الدائنون	
٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٦٠٠٠٠		١٥٠٠٠	
له		منه		له		منه	
٧٠٠٠٠ من ح/ النقدية		٧٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مقدم		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
٣٠٠٠٠ من ح/ النقدية		٣٠٠٠٠ من ح/ المدينون (العتيبي)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	
له		منه		له		منه	
١٠٠٠٠ من ح/ المدينون		١٠٠٠٠ متمم (رصيد آخر)		٣٠٠٠٠ من ح/ المسحوبات		٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠		١٠٠٠					

وبالتالي يمكن إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات كما يلي:

ميزان المراجعة لمنشأة المروج في ٢٠١٦/٢/٢٩ م

مدین	دائن	اسم الحساب
١١٠٠٠٠		النقدية
	٢٠٠٠٠٠	رأس المال
٤٠٠٠٠		مصرف الايجار المقدم
٥٠٠٠٠		الالات
٣٠٠٠٠		الاثاث
	١٥٠٠٠	الدائنون
٦٠٠٠٠		المسحوبات
	٧٠٠٠٠	القرض قصير الاجل
	٤٠٠٠٠	إيرادات الصيانة
١٠٠٠٠		المدينون
٢٥٠٠٠		مصرف الرواتب
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠	الإجمالي

لاحظ:

- ١- يجب أن يتساوى جانبي ميزان المراجعة تحقيقاً لنظام القيد المزدوج، ولكن هذا التساوي لا يعني خلو السجلات من الأخطاء.
- ٢- إذا لم يتوازن ميزان المراجعة، فقد يكون هناك أخطاء إما في قيد اليومية أو الترحيل أو الترصيد أوفي الميزان نفسه.

٤. إعداد القوائم المالية لمنشأة المروج:

قائمة الدخل لمنشأة المروج للصيانة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٢/٢٩ م

الإيرادات:

إيرادات الصيانة	٤٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٤٠,٠٠٠

يطرح:

المصروفات:

مصرف رواتب	٢٥,٠٠٠
إجمالي المصروفات	٢٥,٠٠٠

١٥٠٠٠ صافي الدخل (الربح)

الميزانية العمومية لمنشأة المروج للصيانة في ٢٠١٥/٢/٢٩ م

<u>الأصول</u>	<u>الالتزامات</u>
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الالتزامات المتداولة</u>
النقدية ١١٠,٠٠٠	الدائنون ١٥٠٠٠
المدينون ١٠٠٠٠	القروض قصيرة الأجل ٧٠٠٠٠
مصرف إيجار مقدم ٤٠٠٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة ٨٥٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة ١٦٠٠٠٠	<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
	-
<u>الأصول الثابتة</u>	<u>إجمالي الالتزامات</u>
الألات ٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠
الأثاث ٣٠٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة ٨٠٠٠٠	
	<u>حقوق الملكية</u>
	رأس المال ٢٠٠٠٠٠
	+ صافي الربح ١٥٠٠٠
	- المسحوبات (٦٠٠٠٠)
	إجمالي حقوق الملكية ١٥٥٠٠٠
إجمالي الأصول ٢٤٠٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية ٢٤٠٠٠٠

انتهى حل المثال

(٢) إعداد حسابات دفتر الأستاذ في شكل أعمدة: (شكل آخرى لدفتر الأستاذ)

يهدف هذا الشكل من أشكال دفاتر الأستاذ الي حصر مقدار الزيادة والنقص والرصيد المتبقي أولاً بأول بعد كل عملية لكل عنصر من العناصر من عناصر القوائم المالية.

لاحظ: يتم تحديد الرصيد بعد كل عملية كما يلي:

- ١- إذا كان الرصيد السابق مدين، وجعل الحساب في العملية التالية مديناً فإنه يتم الجمع.
- ٢- إذا كان الرصيد السابق دائن، وجعل الحساب في العملية التالية دائناً فإنه يتم الجمع.
- ٣- إذا كان الرصيد السابق مدين، وجعل الحساب في العملية التالية دائناً فإنه يتم طرح.

بالتطبيق على ح/ النقدية، ح/ رأس المال في المثال السابق:

ح/ النقدية

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
	٤٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مصرف إيجار مقدم
	٥٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	الألات
	١٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	الدائنون (مفروشات العامر)
	٦٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	المسحوبات
٧٠,٠٠٠		١٠٥,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
٣٠,٠٠٠		١٣٥,٠٠٠	إيرادات الصيانة
	٢٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	مصرف الرواتب

ح/ رأس المال

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	النقدية

مثال:

فيما يلي حسابات الأستاذ لشركة الأمل والتي تلخص العمليات التي تمت خلال شهر أكتوبر ٢٠١٦:

حساب النقدية		حساب إيرادات الإيجار	
١٠/١ ٢٠٠٠	١٠/١٥ ٢٦٠٠	١٠/٣٠ ١٩٠٠	
١٠/١٢ ٢٨٠٠	١٠/٢٥ ١٥٠٠		
١٠/٢٩ ١٢٠٠			
١٠/٣٠ ١٩٠٠			
حساب رأس المال		حساب المدينون	
١٠/١ ٢٠٠٠		١٠/٧ ٤٠٠٠	١٠/٢٩ ١٢٠٠
حساب الإيرادات		حساب الدائنون	
١٠/٧ ٤٠٠٠		١٠/٢٥ ١٥٠٠	١٠/٤ ١٨٠٠
١٠/١٢ ٢٨٠٠			
حساب مصروف المرتبات		حساب مواد ومهمات	
١٠/١٥ ٢٦٠٠		١٠/٤ ١٨٠٠	

- المطلوب:** ١- إعداد قيود اليومية العامة والتي تم الترحيل منها للحسابات السابقة.
٢- إعداد ميزان المراجعة في ٢٠١٦/١٠/٣١.

الإجابة

لاحظ: في هذا التمرين لم يعطي الطرف الثاني من القيد وإنما أعطي تواريخ القيود لذلك سوف نستخدم التواريخ لتحديد طرفي كل قيد مع ضرورة التأكد من تساوي الطرفين في حالة تكرار التاريخ. لذلك يجب تحديد التواريخ أولاً.

فمثلاً أول تاريخ هو ١٠/١ وسنجد أن ح/ النقدية مدين بـ ٢٠٠٠٠ وح/ رأس المال دائن بـ ٢٠٠٠٠.
∴ لابد أن يكون القيد:

٢٠٠٠٠	من ح/ النقدية	١٠/١
٢٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	

ثم في يوم ١٠/٤ سنجد ح/ الدائنون دائن بـ ١٨٠٠ وح/ المواد والمهمات مدين بـ ١٨٠٠.
∴ لابد أن يكون القيد:

١٨٠٠	من ح/ المواد والمهمات	١٠/٤
١٨٠٠	إلى ح/ الدائنون	

وبالتالي تتمثل القيود فيما يلي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية إلى ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
من ح/ المواد والمهمات إلى ح/ الدائنون	١٨٠٠	١٨٠٠
من ح/ المدينون إلى ح/ الإيرادات	٤٠٠٠	٤٠٠٠

التاريخ	الأطراف	
١٠/١	النقدية رأس المال	مدين دائن
١٠/٤	المواد والمهمات الدائنون	مدين دائن
١٠/٧	المدينون الإيرادات	مدين دائن

من ح/ النقدية إلى ح/ الإيرادات	٢٨٠٠	٢٨٠٠
من ح/ مصروف المرتبات إلى ح/ النقدية	٢٦٠٠	٢٦٠٠
من ح/ الدائنون إلى ح/ النقدية	١٥٠٠	١٥٠٠
من ح/ النقدية إلى ح/ المدينون	١٢٠٠	١٢٠٠
من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد الإيجار	١٩٠٠	١٩٠٠

١٠/١٢	النقدية الإيرادات	مدين دائن
١٠/١٥	النقدية مصروف المرتبات	دائن مدين
١٠/٢٥	النقدية الدائنون	دائن مدين
١٠/٢٩	النقدية المدينون	مدين دائن
١٠/٣٠	النقدية إيراد الإيجار	مدين دائن

ولكي يتم إعداد ميزان المراجعة فلا بد من ترصيد الحسابات ثم إعداد ميزان المراجعة كما يلي:
(قم بترصيد الحسابات)

ميزان المراجعة لمنشأة الأمل في ٢٠١٦/١٠/٣١ م

اسم الحساب	دائن	مدين
النقدية		٢١٨٠٠
إيراد إيجار	١٩٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠	
المدينون		٢٨٠٠
الإيرادات	٦٨٠٠	
الدائنون	٣٠٠	
مصروف المرتبات		٢٦٠٠
المواد والمهمات		١٨٠٠
الإجمالي	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠