

إدارة و محاسبة

(سنة ثانية – عملي)

د. فاتن النمر

أ. أسامة فرج / م. زينب المحمد / م. هبة جوهرة

مراحل الدورة المحاسبية

التسجيل في دفتر اليومية

1

ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ

2

إعداد ميزان المراجعة

3

إعداد القوائم المالية

4

الترحيل Posting

Posting to the Ledger Account

(الترحيل إلى دفتر الأستاذ)

دفتر الأستاذ: هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة من دفتر اليومية، وسواء أن كانت تلك العمليات مدينة أو دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، وبما يساعد على استخراج رصيد الحساب.

الترحيل إلى دفتر الأستاذ: يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

الترحيل Posting

ما المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ؟

رصيد أول المدة : الرصيد الافتتاحي (مدين).

رصيد آخر المدة : المتمم الحسابي (مدين) فيما يتعلق بالبنك لأن **طبعه مدين**, وبذلك في بداية الشهر القادم يتم ترحيله ليصبح (رصيد منقول) أو (رصيد أول المدة) وكلاهما يعطيان نفس المعنى ونفس الموقع مع كل بداية دورة محاسبية و لتكن (شهر مثلا).

الترصيد Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في دفتر الأستاذ تمهيدا لإعداد ميزان المراجعة.

خطوات الترسيد:

1. يجمع جانبي الحساب و يسجل المجموع الأكبر في الجانبين.
2. يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر و يسمى الرصيد.

حالات و إحتتمالات رصيد آخر المدة

عند الترسيد توجد ثلاث احتمالات
لاستخراج رصيد اخر المدة

مجموع الجانب الدائن أكبر
يعتبر رصيد الحساب دائن و
يظهر كمتمم حسابي في
الجانب المدين

مجموع الجانب المدين أكبر
يعتبر رصيد الحساب مدين
ويظهر كمتمم حسابي في
الجانب الدائن

تساوي جانبي الحساب
(لا يوجد رصيد)
(حساب مقفل)

الترصيد

ح/قرض البنك				مدین			
دائن				مدین			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/3	2	من ح/ البنك	200,000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	200,000
		المجموع	200,000			المجموع	<u>200,000</u>
2/1		رصيد منقول	200,000				

لاحظ أن هذا الرصيد لم يطرأ عليه أي تغيير لأنه لا توجد أي عملية سداد, لذا **يرحل** رصيد قرض البنك إلى الشهر الذي يليه لأنه يعتبر **التزام** يجب سداد **ويرحل باستمرار** حتى يتم **إقفال الرصيد** بالكامل.

مسائل محلولة

مرفق أمثلة محلولة على موقع الجامعة