

جامعة حماة

كلية الهندسة الزراعية

السنة الثانية-الفصل الثاني 2021-2022

المادة : إدارة ومحاسبة /نظري

الجلسة السادسة / الترحيل من القيود اليومية إلى دفتر الأستاذ

د. نبال الدبيات

تعريف دفتر الأستاذ: بأنه السجل الذي يشمل جميع العمليات التي قامت بها المنشأة وتم تسجيلها في اليومية وتبويب هذه العمليات في دفتر الأستاذ على شكل حسابات يثبت في كل حساب منها العمليات الخاصة به.

شكل حساب موجود بهذا الدفتر كما يلي:

رقم الصفحة (1) اسم الحساب
منه (الجانب المدين) حساب له (الجانب الدائن)

المبلغ المستحق	البيان	صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ المستحق	البيان	صفحة اليومية	التاريخ

الشكل (1) يوضح صورة الحساب النظامية بدفتر الأستاذ

الترحيل Posting: اصطلاح نقصد به نقل العمليات من دفتر اليومية إلى الحسابات الخاصة بدفتر الأستاذ

وعند القيام بهذه العملية يجب مراعاة القواعد التالية:

1-يفتح لكل حساب يظهر بدفتر اليومية صفحة أو أكثر في دفتر الأستاذ وذلك حسب كثرة العمليات الخاصة بهذا الحساب.

2- إذا كان الحساب بدفتر اليومية مديناً فيذكر المبالغ في الجانب المدين من الحساب في دفتر الأستاذ ويكتب في خانة البيان الشطر الثاني للعملية ثم يذكر رقم صفحة اليومية التي اثبت بها القيد الخاص بهذه العملية. كذلك يكتب في خانة التاريخ تاريخ حدوث العملية كما هو مثبت بدفتر اليومية.

3- إذا كان الحساب بدفتر اليومية دائناً فيذكر المبالغ في الخانة الخاصة به في الجانب الدائن من نفس الحساب ويكتب في خانة البيان الطرف الآخر للعملية ثم يكتب في خانة صفحة اليومية رقم صفحة اليومية رقم صفحة اليومية الموجود فيها القيد الخاص بهذه العملية. كذلك يكتب في خانة التاريخ تاريخ حدوث العملية كما هو مثبت في دفتر اليومية.

فلو فرضنا أن سعد بدأ أعماله التجارية في 2022/4/24 بأن أودع في الصندوق مبلغ 50000 ليرة خصصه كرأس مال فيظهر في يومية سعد ما يلي:

رقم صفحة اليومية (1) يومية سعد

التاريخ	بيان الحساب	دائن	مدين
2022/4/24	من ح / النقدية إلى ح / رأس المال (استثمار مبدئي)	20000	20000

فإذا أردنا ترحيل هذه العملية إلى حساباتها الخاصة بدفتر الأستاذ نبدأ أولاً بترحيل الحساب المدين وهو هنا حساب النقدية ويأخذ الرقم (1) بدفتر الأستاذ

الحساب رقم (1)

له

حساب النقدية

منه

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
				2022/4/24	1	إلى ح/رأس المال	50000

ومن ثم نبدأ بترحيل الحساب الدائن من هذه العملية وهو هنا حساب رأس المال ويأخذ رقم (2) بدفتر الأستاذ فيكون

الحساب رقم (2)

له

حساب رأس المال

منه

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
2022/4/24	1	من ح/ النقدية	50000				

ترصيد الحسابات: اجراء محاسبي الهدف منه ايجاد الفرق بين جانبي الحساب وبعبارة أوضح يقصد بالترصيد التعرف على مقدار زيادة مجموع المبالغ المرحلة إلى الجانب المدين على مجموع المبالغ المرحلة إلى الجانب الدائن أو العكس.

يتم ترصيد الحسابات باتباع ما يلي:

1- يتم جمع الجانب المدين

2- يتم جمع الجانب الدائن

3- يتم حساب الفرق بين الجانبين بوضعه تحت الجانب الأكبر وكتابة كلمة رصيد بجانبه

مثال: منشأة (1)

1. في 2022/4/1 حصلت المنشأة مبلغ 20000 ليرة من المستحق على الشركة س التجارية
2. في 2022/4/10 قامت المنشأة بسداد مبلغ 30000 ليرة مستحقة لأحد الدائنين
3. في 2022/4/12 قامت المنشأة بسداد كمبيالات مستحقة عليها بمبلغ 40000 ليرة
4. في 2022/4/15 قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 50000 ليرة نقداً لاستعماله الشخصي
5. في 2022/4/20 قام صاحب المنشأة بسحب سيارة بمبلغ 6000000 ليرة لاستعماله الشخصي

المطلوب: 1- اعداد قيود اليومية، 2- ترحيل الحسابات لدفتر الأستاذ ، 3-ترصيد الحسابات واقفالها.

الحل: الطلب الأول:

دفتر اليومية للمنشأة (1) صفحة (1)

التاريخ	بيان الحساب	دائن	مدين
2022/4/1	من د / النقدية إلى د / المدينين (تحصيل مبالغ مستحقة)	20000	20000
2022/4/10	من د / الدائنين إلى د / النقدية (سداد مبالغ مستحقة)	30000	30000
2022/4/12	من د / أوراق دفع إلى د / النقدية (سداد كمبيالات مستحقة)	40000	40000
2022/4/15	من د / المسحوبات إلى د / النقدية (مسحوبات نقدية)	50000	50000
2022/4/20	من د / المسحوبات إلى د / السيارة (مسحوبات عينية)	6000000	6000000

الحل: الطلب الثاني: دفتر الأستاذ

الحساب رقم (1)

منه حساب النقدية له

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
4/10	1	من د /الدائنين	30000	4/1	1	إلى د /المدينين	20000
4/12	1	من د /أوراق دفع	40000				
4/15	1	من د /المسحوبات	50000				

الحساب رقم (2)

منه حساب المدينين له

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
4/1	1	من د /النقدية	20000				

الحساب رقم (3)

منه حساب الدائنين له

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
				4/10	1	إلى د/النقدية	30000

الحساب رقم (4)

له

حساب أوراق الدفع

منه

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
				4/12	1	إلى ح/النقدية	40000

الحساب رقم (5)

له

حساب المسحوبات

منه

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
				4/15	1	إلى ح /النقدية	50000
				4/20	1	إلى ح / السيارة	6000000

الحساب رقم (6)

له

حساب السيارة

منه

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق	التاريخ	صفحة اليومية	البيان	المبلغ المستحق
4/20	1	من ح /المسحوبات	6000000				

ويمكن اختصار العمليات السابقة وفق الجدول التالي:

دفتر الأستاذ (منشأة 1)

<u>ح/ المدينين</u> 20000		<u>ح/ النقدية</u> 30000 40000 50000	20000
<u>ح/ أوراق دفع</u> 40000		<u>ح/ الدائنين</u> 30000	
<u>ح/ السيارة</u> 6000000		<u>ح/ المسحوبات</u> 50000 6000000	

الحل: الطلب الثالث: ترصيد الحسابات

يتم ترصيد الحسابات باتباع ما يلي:

- 1- يتم جمع الجانب المدين
- 2- يتم جمع الجانب الدائن
- 3- يتم حساب الفرق بين الجانبين بوضعه تحت الجانب الأكبر وكتابة كلمة رصيد بجانبه

عملية الترسيد للمنشأة (1)

<p style="text-align: center;"><u>ح/ المدينين</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>20000</u></p> <p style="text-align: center;">20000 رسيد</p>	<p style="text-align: center;"><u>ح/ النقدية</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">30000 20000</p> <p style="text-align: center;">40000</p> <p style="text-align: center;">50000</p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>120000</u></p> <p style="text-align: center;">100000 رسيد</p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>20000</u></p>
<p style="text-align: center;"><u>ح/ أوراق دفع</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>40000</u></p> <p style="text-align: center;">40000 رسيد</p>	<p style="text-align: center;"><u>ح/ الدائنين</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>30000</u></p> <p style="text-align: center;">30000 رسيد</p>
<p style="text-align: center;"><u>ح/ السيارة</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;"><u>6000000</u></p> <p style="text-align: center;">6000000 رسيد</p>	<p style="text-align: center;"><u>ح/ المسحوبات</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">50000</p> <p style="text-align: center;">6000000</p> <hr/> <p style="text-align: center;">6050000 رسيد</p>

المراجع العلمية

العليوي، أحمد. (1995). المحاسبة المالية للمشاريع الزراعية. كلية الزراعة. جامعة حلب. مديرية الكتب والمطبوعات.