

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 (الجانب الدائن) له

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 الموجد 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

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

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)

منه حساب النقدية له

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

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

الحساب رقم (2)

منه حساب رأس المال له

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

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)

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

الحل: الطلب الثاني: دفتر الأستاذ

الحساب رقم (1)

منه حساب النقدية له

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

الحساب رقم (2)

منه حساب المدينين له

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

الحساب رقم (3)

منه حساب الدائنين له

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

الحساب رقم (4)

منه حساب أوراق الدفع له

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

الحساب رقم (5)

منه حساب المسحوبات له

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

الحساب رقم (6)

منه حساب السيارة له

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

ويمكن اختصار العمليات السابقة وفق الجدول التالي:

دفتر الأستاذ (منشأة 1)

ح/ النقديّة		ح/ المدينين	
20000	30000	20000	
40000			
50000			
ح/ الدائنين		ح/ أوراق دفع	
30000		40000	
ح/ المسحوبات		ح/ السيارة	
50000	6000000	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)

ح/ المدينين 20000 20000 رسيد		ح/ النقدية 30000 40000 50000 120000 100000 رسيد 20000 20000	
ح/ أوراق دفع 40000 40000 رسيد		ح/ الدائنين 30000 30000 رسيد	
ح/ السيارة 6000000 6000000 رسيد		ح/ المسحوبات 50000 6000000 6050000 رسيد	

المراجع العلمية

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