

الفصل الثاني

تحليل وتسجيل العمليات المالية

بعد دراستك لهذا الفصل يجب أن تكون قادراً على معرفة :

- تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة.
- دفتر اليومية وتسجيل العمليات المالية وأنواع قيود اليومية.
- دفتر الأستاذ وكيفية الترحيل والترصيد.
- ميزان المراجعة وكيفية إعداده.

تحليل وتسجيل العمليات المالية

يمثل تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة الأساس الذي تبني عليه عملية التسجيل المحاسبي في الدفاتر. سيخصص هذا الفصل لتحليل وتسجيل العمليات المالية التي تقوم بها المنشآت الخدمية بعيداً عن عمليات المنشآت التجارية التي تقوم بعمليات البيع والشراء، وذلك بهدف تبسيط عمليات التسجيل المحاسبي التي تتم في دفتر اليومية، ثم بعد ذلك نتعرف على دفتر الأستاذ وكيفية التسجيل المحاسبي في هذا الدفتر. ونوضح العلاقة بين دفتر اليومية ودفتر الأستاذ، ثم نبين كيفية إعداد ميزان المراجعة. وسوف نربط بين تحليل العمليات المالية، والتسجيل في دفتر اليومية وذلك بهدف التأكيد على أن معادلة المحاسبة وتحليل العمليات المالية تمثل نقطة البداية في التعلم على التسجيل في الدفاتر.

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

يتضح من المناقشة السابقة في الفصل الأول أن العمليات المالية عبارة عن الأحداث الاقتصادية التي يمكن قياسها بشكل نقدي وتحدث تغييراً على بعض عناصر قائمة المركز المالي الثلاثة (الأصول والالتزامات وحقوق الملكية).

ونظراً لصعوبة إعداد قائمة مركز مالي بعد كل عملية مالية بسبب تعدد العمليات المالية في المشروعات الكبيرة فإنه من الأنسب تسجيل العمليات المالية التي تحدث في المنشآت بشكل أكثر وضوحاً وذلك بتخصيص حساب لكل بند من بنود المركز المالي. يثبت فيه التغيرات التي تقع نتيجة العمليات ذات القيم المالية. فالحساب هو عملية التسجيل المحاسبي للتغيرات التي تطرأ على أي عنصر من عناصر الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية سواءً بالزيادة أو النقص.

ويعطي الحساب اسماً يدل على نوع العمليات التي تثبت فيه. ويكون لهذا الحساب جانبين أحدهما مدين (الجانب الأيمن) والآخر دائن (الجانب الأيسر) كما هو موضح في الشكل التالي:

اسم الحساب	
الجانب الأيسر	الجانب الأيمن
دائن	مدين

ومما لا شك فيه أن تحليل العمليات المالية يمثل الخطوة الأولى والتي تسبق عملية التسجيل

في الدفاتر، والمقصود من تحليل العمليات المالية هو معرفة الحسابات التي تأثرت بالأحداث أو المعاملات التي تقوم بها المنشأة وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن.

وتجدر الإشارة إلى أن تحليل العمليات المالية تستخدم لغرض التدريس كمدخل فقط لتوضيح الخطوة التالية وهي خطوة تسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية ويلجأ المحاسبون إلى استخدام نظام القيد المزدوج في عملية التسجيل وسوف يتم شرح هذا النظام في الجزء التالي.

نظام القيد المزدوج Double Entry System

تقوم فكرة هذا النظام على أن لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن، وهو نظام للتسجيل يقضي بتسجيل مبلغ أو مبالغ العملية المالية في طرفين كل طرف يحتوي على حساب أو أكثر أحدهما مدين والآخر دائن ويجب أن يتساوى إجمالي المبالغ المدبنة مع إجمالي المبالغ الدائنة. وعند تحليل العمليات المالية وفقاً لمعادلة المحاسبة (معادلة الميزانية) فإنه كما سبق أن أوضحنا فإن معادلة المحاسبة الموسعة تأخذ الصورة التالية:

الأصول = الإلتزامات + رأس مال الأسهم + الأرباح المبقاة + الإيرادات - المصروفات - التوزيعات

كما يمكن إعادة صياغة معادلة المحاسبة الموسعة على النحو التالي:

الأصول + المصروفات + التوزيعات = الإلتزامات + حقوق الملكية + الإيرادات

ولأن حسابات الطرف الأيمن من المعادلة أي الأصول والمصروفات والتوزيعات طبيعتها مدينة لذا تجعل مدينة عندما تزداد أو يضاف عليها وتجعل دائنة عندما تنقص أو يؤخذ منها. فحساب النقدية على سبيل المثال أصل يجعل مدينة عندما يزداد أو يوضع فيه مزيداً من النقود، ويجعل دائناً عندما ينقص أو يؤخذ منه نقوداً. ولأن حسابات الطرف الأيسر من المعادلة أي الإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات طبيعتها دائنة لذا تجعل دائنة عندما تزداد وتجعل مدينة عندما تنقص.

ونظراً لأن فكرة استخدام الحسابات ما هي إلا امتداداً لاستخدام كشف تحليل أثر العمليات المالية على المركز المالي والتي تم تلخيصها في الجدول التلخيصي السابق لذا نورد العمود الخاص بحساب النقدية لشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي كمثال ونترجم ما يتعلق به في شكل حساب خاص بالنقدية.

مدین	ح / النقدية	دائن
	١٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	٦٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠
	٢٠,٠٠٠	٢,٠٠٠
	٦,٠٠٠	٢,٤٠٠

النقدية
١٩٠,٠٠٠ +
٥٠,٠٠٠ -
٦٠,٠٠٠ +
٢٠,٠٠٠ +
١٠,٦٠٠ -
٢,٠٠٠ -
٦,٠٠٠ +
٢,٤٠٠ -

وكما هو واضح في حساب النقدية لأنه أصل فالزيادة تأتي في الجانب الأيمن المدین والنقص يأتي في الجانب الأيسر الدائن والفرق بين الجانبين يمثل الرصيد وهذا ينطبق على جميع الأصول والمصروفات والتوزيعات فالزيادة تسجل في الجانب الأيمن من حساباتها وذلك بجعلها مدينة والنقص يسجل في الجانب الأيسر من حساباتها وذلك بجعلها دائنة. ويمكن هنا أن نورد العمود الخاص بالدائنين من الجدول التلخيصي السابق لنترجم ما يتعلق به في شكل حساب خاص بالدائنين.

مدین	ح / الدائنين	دائن
	٢,٠٠٠	٨,٠٠٠
		٢,٠٠٠

الدائنون
٨,٠٠٠ +
٢,٠٠٠ +
٢,٠٠٠ -

وكما هو واضح أيضاً في حساب الدائنين باعتباره يمثل التزاماً (أو خصماً) وطبيعته دائنة فإن الزيادة تكون من طبيعته، لذا فإن الزيادة تأتي في الجانب الأيسر الدائن والنقص يأتي في الجانب الأيمن المدین. وهذا ينطبق على جميع الالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات، فالزيادة تسجل في الجانب الأيسر في حساباتها وذلك بجعلها دائنة والنقص يسجل في الجانب الأيمن من حساباتها بجعلها مدينة.

الشكل التالي يوضح مفهوم المدين والدائن في حالة الزيادة والنقصان وفقاً لأثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة (الميزانية).

مدين	الالتزامات	دائن
-		+

مدين	الأصول	دائن
	-	+

مدين	حقوق الملكية	دائن
-		+

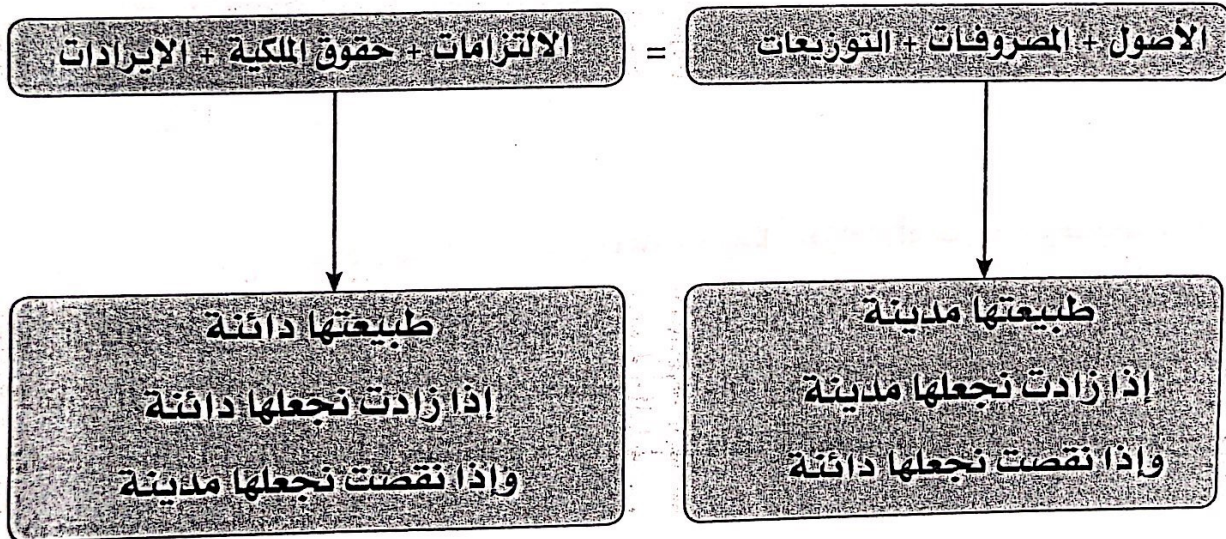
مدين	المصروفات	دائن
	-	+

مدين	الإيرادات	دائن
-		+

مدين	التوزيعات	دائن
	-	+

وكما هو واضح من الشكل أعلاه فإن الأصول والمصروفات والتوزيعات تجعل مدينة عندما تزداد ودائنة عندما تنقص، أما بالنسبة للالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات فإنها تجعل دائنة عندما تزداد وتجعل مدينة عندما تنقص.

خلاصة القول إن معادلة المحاسبة وتحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة يمكن التعبير عنها بالشكل التالي:



بناء على ما سبق شرحه يمكن تلخيص خطوات تحليل العمليات المالية بهدف تسجيلها في الدفاتر على النحو التالي:

- ١- تحديد الأطراف أو العناصر التي تأثرت بالعملية المالية.
- ٢- تحديد نوع الحساب (أصل ، التزام ، حقوق ملكية ، مصروف ، توزيعات أو إيراد).
- ٣- تحديد أثر العملية على الحساب بالزيادة أو النقصان.
- ٤- تحديد فيما إذا كان الطرف مديناً أو دائئناً .

مثال ٢-١ : وتوضيح كيفية تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة و الدائنة سوف نكرر عمليات المثال السابق والخاصة بشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي خلال الشهر الأول لمزاومتها النشاط.

١- في ١/١/١٤٤١هـ قام محمد مع بعض الاصدقاء باستثمار ١٩٠,٠٠٠ ريال في شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي حيث قامت الشركة بإصدار اسهم رأس مال عادية لهؤلاء المساهمين .

٢- في ١/٢ اشترت الشركة أجهزة حاسب آلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك .

٣- في ١/٥ قامت الشركة بشراء لوازم مكتبية بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال من مكتبة جرير على الحساب.

٤- في ١/٧ استلمت الشركة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال نقداً من العملاء وذلك مقابل ما قدمته لهم من خدمات.

٥- في ١/١٢ تم استلام فاتورة بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال من جريدة المدينة المنورة مقابل مصروف الإعلان عن افتتاح الشركة.

٦- في ١/١٧ قدمت الشركة خدمات للعملاء بمقدار ٣٠,٠٠٠ ريال حصلت منها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال والباقي ١٠,٠٠٠ ريال على الحساب.

٧- في ١/٢٠ دفعت الشركة المصروفات التالية بشيك: مصروف الإيجار الشهري ٢,٠٠٠ ريال. مصروف رواتب العاملين ٨,٠٠٠ ريال. مصروف الماء والكهرباء ٦٠٠ ريال.

٨- في ١/٢٥ سددت الشركة المستحق لجريدة المدينة المنورة مقابل مصروف الإعلان وقدره ٢,٠٠٠ ريال بشيك .

٩- في ١/٢٧ تسلمت الشركة نقداً ٦,٠٠٠ ريال كجزء من المستحق على المدينين .

١٠- في ١/٢٩ دفعت الشركة توزيعات نقدية للمساهمين قدرها ٢,٤٠٠ ريال .

المطلوب: تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة و الدائنة.

شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي
تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة والدائنة

رقم العملية	أطراف العملية	نوع الحساب	الانحراف زيادة أو نقص	التحليل مدين / دائن	المبلغ
١	النقدية رأس مال الاسهم	أصل حقوق الملكية	زيادة	مدين	١٩٠,٠٠٠
			زيادة	دائن	١٩٠,٠٠٠
٢	أجهزة حاسب آلي النقدية	أصل أصل	زيادة	مدين	٥٠,٠٠٠
			نقص	دائن	٥٠,٠٠٠
٣	اللوازم المكتبية الدائنون (جدير)	أصل التزام	زيادة	مدين	٨,٠٠٠
			زيادة	دائن	٨,٠٠٠
٤	النقدية ايراد الخدمات	أصل ايراد	زيادة	مدين	٦٠,٠٠٠
			زيادة	دائن	٦٠,٠٠٠
٥	مصرفو الاعلان الدائنون (المدينة)	مصرفو التزام	زيادة	مدين	٢,٠٠٠
			زيادة	دائن	٢,٠٠٠
٦	النقدية المديتون ايراد الخدمات	أصل أصل ايراد	زيادة	مدين	٢٠,٠٠٠
			زيادة	مدين	١٠,٠٠٠
			زيادة	دائن	٣٠,٠٠٠
٧	مصرفو الايجار مصرفو الرواتب مصرفو الماء والكهرباء النقدية	مصرفو مصرفو مصرفو أصل	زيادة	مدين	٢,٠٠٠
			زيادة	مدين	٨,٠٠٠
			زيادة	مدين	٦٠٠
			نقص	دائن	١٠,٦٠٠
٨	الدائنون (المدينة) النقدية	التزام أصل	نقص	مدين	٢,٠٠٠
			نقص	دائن	٢,٠٠٠
٩	النقدية المديتون	أصل أصل	زيادة	مدين	٦,٠٠٠
			نقص	دائن	٦,٠٠٠
١٠	التوزيعات النقدية	توزيعات أصل	زيادة	مدين	٢,٤٠٠
			نقص	دائن	٢,٤٠٠

مثال ٢=٢، كما نكرر عمليات المثال السابق والخاصة بشركة سارة للخدمات العامة لتوضيح كيفية تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة والدائنة

١- في ١/١ استثمر عدد من المساهمين في شركة سارة للخدمات العامة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال مقابل اصدار اسهم عادية .

٢- في ١/١ دفعت قيمة ايجار شهر محرم وقدره ٥,٠٠٠ ريال نقدا .

٣- في ١/٢ شراء اجهزة ومعدات بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال بشيك .

٤- في ١/٣ شراء سيارة نقل مستعملة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة المتحدة .

٥- في ١/٣ استلام ٦٥,٠٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمات .

٦- في ١/١٠ دفع نقدا مبلغ ٦,٠٠٠ ريال مقابل اعلانات تم نشرها في الصحف المحلية .

٧- في ١/١٨ تقديم خدمات بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال تم تحصيل ٤,٠٠٠ ريال نقدا والباقي على الحساب .

٨- في ١/٢١ سداد جزء من المستحق لشركة المتحدة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقدا .

٩- في ١/٢٩ دفع رواتب العاملين وقدره ٢٢,٠٠٠ ريال بشيك .

١٠- في ١/٣٠ أعلنت الشركة عن توزيعات وسددتها نقدا بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال .

المطلوب : تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة والدائنة

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

شركة سارة للخدمات العامة

رقم العملية	أطراف العملية	نوع الحساب	الأنثر زيادة أو نقص	التحليل مدين دائن	المبلغ
١	النقدية رأس مال الاسهم	أصل حقوق ملكية	زيادة زيادة	مدين دائن	٢٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠
٢	مصرف الإيجار النقدية	مصرف أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٥,٠٠٠ ٥,٠٠٠
٣	أجهزة ومعدات النقدية	أصل أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٤٥,٠٠٠ ٤٥,٠٠٠
٤	السيارات الدائنون (الشركة المتحدة)	أصل التزام	زيادة زيادة	مدين دائن	٣٥,٠٠٠ ٣٥,٠٠٠
٥	النقدية إيراد خدمات	أصل إيراد	زيادة زيادة	مدين دائن	٦٥,٠٠٠ ٦٥,٠٠٠
٦	مصرف دعاية وإعلان النقدية	مصرف أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٦,٠٠٠ ٦,٠٠٠
٧	النقدية المدينون إيراد خدمات	أصل أصل إيراد	زيادة زيادة زيادة	مدين مدين دائن	٤,٠٠٠ ٣,٠٠٠ ٧,٠٠٠
٨	الدائنون (الشركة المتحدة) النقدية	التزام أصل	نقص نقص	مدين دائن	٢٥,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠
٩	مصرف الرواتب النقدية	مصرف أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٢٢,٠٠٠ ٢٢,٠٠٠
١٠	التوزيعات النقدية	توزيعات أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٩,٠٠٠ ٩,٠٠٠

تبدأ إجراءات التسجيل المحاسبي بالمستندات التي تؤيد حدوث العمليات المالية ومن أمثلتها فواتير البيع وفواتير الشراء وإيصالات تسلم النقدية وصرفها وغيرها.

ويأتي بعد ذلك ما يمكن تسميته مراحل أو خطوات التسجيل المحاسبي وهي على النحو التالي:

١ - تحليل كل عملية مالية إلى أطرافها المدينة والدائنة.

٢ - تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية وتسمى عملية التسجيل قيد اليومية أو قيود اليومية.

٣ - ترحيل (أي نقل) قيود اليومية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ لتحديد رصيد كل حساب في نهاية الفترة المالية.

دفتر اليومية The Journal

هو سجل تثبت به العمليات المالية حسب تسلسلها الزمني، أي أن البيانات مبوبة تبويباً زمنياً في هذا السجل. وعلى الرغم من أنه من الممكن تسجيل العمليات المالية مباشرة في الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ، إلا أن تسجيل العمليات المالية في كل من دفتر اليومية والأستاذ يحقق مزايا عديدة لم تكن تتحقق لو سجلنا العمليات مباشرة في دفتر الأستاذ نوجزها فيما يلي:

١ - يوضح دفتر اليومية جميع المعلومات المتعلقة بكل عملية في مكان واحد، ويوفر أيضاً شرحاً لهذه العملية. ففي دفتر اليومية تسجل العملية المالية بكامل طرفيها المدين والدائن، بينما يتم التسجيل في دفتر الأستاذ في حسابين مختلفين، وحيث أن دفتر الأستاذ قد يحتوي على مئات الحسابات، فمن الصعب أن نعرف كل الحقائق المتعلقة بعملية معينة بالرجوع إلى دفتر الأستاذ. وهذا يعني أن دفتر اليومية يفصح عن كل الحقائق الخاصة بعملية معينة في قيد واحد.

٢ - يساعد دفتر اليومية على تجنب الأخطاء، فإذا كان التسجيل يتم مباشرة في دفتر الأستاذ، فسوف يكون من السهل الوقوع في أخطاء مثل حذف عملية مدينة أو دائنة، أو تكرار القيد المدين أو الدائن. ومثل هذه الأخطاء يقل احتمال حدوثها مع استخدام دفتر اليومية، لأن الطرف المدين يقابله الطرف الدائن ويسجلان معاً في أن واحد ومكان واحد بالدفتر.

٣ - يوفر دفتر اليومية سجلاً زمنياً لكل أحداث الوحدة الاقتصادية، وبمجرد معرفة تاريخ حدوث أي عملية مالية، فإنه يسهل الرجوع إليها والتعرف على الحقائق الخاصة بها.

التسجيل في دفتر اليومية :Recording in The Journal

يتم تسجيل (ويسمى قيد) العملية المالية في دفتر اليومية من واقع المستندات ووفقاً لنظرية القيد المزدوج وذلك بعد تحليلها إلى طرفيها المدين والدائن.

ولقد جاءت تسمية دفتر اليومية من طبيعته فهو سجل يومي يتم فيه تسجيل العمليات المالية يوماً بيوم وحسب تسلسل حدوثها الزمني. ويعتبر هذا الدفتر مرجعاً رئيسياً لأنه يشمل كافة العمليات المالية التي تمت في المنشأة. ويتم التسجيل في هذا الدفتر في صورة قيود تسمى قيود اليومية وصفحات هذا الدفتر تأخذ الشكل التالي:

مدين (منه)	دائن (له)	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	مدد / الطرف المدين الى / الطرف الدائن شرح طبيعة العملية	X	X	X	XX/XX/XX

ومن الشكل السابق لصفحة دفتر اليومية نلاحظ أنه يحتوي على الخانات التالية :

- أ- خانة للمبالغ تتكون من جانبين مدين ودائن ويسمى الجانب المدين بجانب منه والجانب الدائن بجانب له.
 - ب- خانة البيان ويظهر في هذه الخانة:
 - ١- اسم الحساب المدين أولاً مسبقاً بعبارة من ح/ وتقرأ من حساب إشارة إلى أن هذا الحساب يعتبر مديناً.
 - ٢- اسم الحساب الدائن مسبقاً بعبارة إلى ح/ وتقرأ إلى حساب إشارة إلى أن هذا الحساب يعتبر دائناً ، مع ملاحظة وجود فراغ في بداية الطرف الدائن.
 - ٣- شرح طبيعة العملية المالية التي حدثت يأتي بعد القيد مباشرة.
- أما بقية الخانات فهي تشمل رقم القيد المتسلسل في الصفحة ورقم المستند المؤيد لصحة العملية ورقم صفحة الأستاذ المخصصة لكل حساب من الحسابات الظاهرة في دفتر اليومية وتاريخ حدوث العملية المالية.

أنواع قيود اليومية:

تصنف قيود اليومية إلى نوعين أساسيين هما القيد البسيط والقيد المركب وفيما يلي نعرض هذين النوعين:

١- القيد البسيط Simple Entry:

يتكون القيد البسيط من حسابين أحدهما مدين والآخر دائن بمبلغ متساو ومثال ذلك شراء أثاث نقداً بقيمة ٥٠٠٠ ريال. يلاحظ أن أطراف العملية هي الأثاث والنقدية، وأن الأثاث أصل وزاد وبالتالي يكون مديناً، أما النقدية فهو أصل ونقص وبالتالي يكون دائناً. وعليه يتم إثبات قيد اليومية الخاص بهذه العملية على النحو التالي:

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المسند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
xx/xx/xx	x	x	x	من ح/ الأثاث إلى ح/ النقدية شراء أثاث نقداً.	٥٠٠٠	٥٠٠٠

وكما هو واضح من القيد السابق فإنه يتضمن حساباً واحداً في الجانب المدين وهو حساب الأثاث وحساباً واحداً في الجانب الدائن وهو حساب النقدية.

٢- القيد المركب Compound Entry:

وهو القيد الذي يتضمن أحد جانبيه أو كلاهما أكثر من حساب أي أنه يتضمن أكثر من حساب مدين أو أكثر من حساب دائن. ويمكن توضيح ذلك بالمثال التالي:

تم شراء أثاث من شركة النصر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال سدد نصف قيمته نقداً والباقي على الحساب. يلاحظ أن أطراف العملية هي الأثاث والنقدية والدائنون. وأن الأثاث أصل وزاد وبالتالي يكون مديناً، أما النقدية فهو أصل ونقص وبالتالي يكون دائناً، والدائنون التزام وزاد وبالتالي يكون دائناً. وعليه يتم إثبات قيد اليومية الخاص بهذه العملية على النحو التالي:

التاريخ	رقم صفحة الإستان	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
xx/x/x	x	x	x	من ح/ الأثاث إلى ح/ النقدية	٢٥٠٠	٥٠٠٠
				إلى ح/ الدائنين (شركة النصر) شراء أثاث سدد نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.	٢٥٠٠	

ولتوضيح كيفية تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية بشكل عملي يمكن أن نعرض العمليات السابقة التي تمت من خلال الخطوة المحاسبية الأولى وهي تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة لكل من منشأة محمد ومنشأة سارة على التوالي ومن ثم نقوم بتسجيل هذه العمليات المالية في دفتر اليومية.

شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي
تحليل العمليات المالية إلى اطرافها المدينة والدائنة

رقم العملية	اطراف العملية	نوع الحساب	الأثر زيادة أو نقص	التحليل مدين/دائن	المبلغ
١	النقدية رأس مال الاسهم	أصل حقوق الملكية	زيادة زيادة	مدين دائن	١٩٠,٠٠٠ ١٩٠,٠٠٠
٢	أجهزة حاسب آلي النقدية	أصل أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠
٣	اللوازم المكتبية الدائنون (جدير)	أصل التزام	زيادة زيادة	مدين دائن	٨,٠٠٠ ٨,٠٠٠
٤	النقدية ايراد الخدمات	أصل ايراد	زيادة زيادة	مدين دائن	٦٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠
٥	مصروف الاعلان الدائنون (المدينة)	مصروف التزام	زيادة زيادة	مدين دائن	٢,٠٠٠ ٢,٠٠٠
٦	النقدية المدينون ايراد الخدمات	أصل أصل ايراد	زيادة زيادة زيادة	مدين مدين دائن	٢٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠
٧	مصروف الايجار مصروف الرواتب مصروف الماء والكهرباء النقدية	مصروف مصروف مصروف أصل	زيادة زيادة زيادة نقص	مدين مدين مدين دائن	٢,٠٠٠ ٨,٠٠٠ ٦٠٠ ١٠,٦٠٠
٨	الدائنون (المدينة) النقدية	التزام أصل	نقص نقص	مدين دائن	٢,٠٠٠ ٢,٠٠٠
٩	النقدية المدينون	أصل أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٦,٠٠٠ ٦,٠٠٠
١٠	التوزيعات النقدية	توزيعات أصل	زيادة نقص	مدين دائن	٢,٤٠٠ ٢,٤٠٠

تسجيل العمليات المالية لشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم السند	رقم القيد	البيان	دائن (لـ)	مدين (منـ)
١/١			١	من حـ / النقدية إلى حـ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
١/٢			٢	من حـ / أجهزة الحاسب الآلي إلى حـ / النقدية شراء أجهزة حاسب آلي بشيك	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١/٥			٣	من حـ / اللوازم المكتبية إلى حـ / الدائنين (مكتبة جريس) شراء لوازم مكتبية على الحساب	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١/٧			٤	من حـ / النقدية إلى حـ / إيرادات الخدمات تحصيل إيرادات خدمات نقداً	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١/١٢			٥	من حـ / مصروف الاعلان إلى حـ / الدائنين (المدينة) استلام فاتورة الاعلان	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١/١٧			٦	من حـ / النقدية من حـ / المدينين إلى حـ / إيرادات الخدمات تقديم خدمات بشيك وعلى الحساب	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠
١/٢٠			٧	من حـ / مصروف الايجار من حـ / مصروف الرواتب من حـ / مصروف الماء والكهرباء إلى حـ / النقدية تسديد المصروفات بشيك	١٠,٦٥٠	٢,٠٠٠ ٨,٠٠٠ ٦٠٠
١/٢٥			٨	من حـ / الدائنين (المدينة) إلى حـ / النقدية دفع المستحق لجريدة المدينة بشيك	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١/٢٧			٩	من حـ / النقدية إلى حـ / المدينين تحصيل جزء من المستحق على المدينين	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١/٢٩			١٠	من حـ / التوزيعات إلى حـ / النقدية دفع التوزيعات نقداً	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة
شركة سارة للخدمات العامة

رقم العملية	أطراف العملية	نوع الحساب	الانتر زيادة أو نقص	التحليل مدى دائن	المبلغ
١	النقدية رأس مال الاسهم	أصل حقوق ملكية	زيادة	مدى	٢٠٠,٠٠٠
			زيادة	دائن	٢٠٠,٠٠٠
٢	مصرف الإيجار النقدية	مصرف أصل	زيادة	مدى	٥,٠٠٠
			نقص	دائن	٥,٠٠٠
٣	أجهزة ومعدات النقدية	أصل أصل	زيادة	مدى	٤٥,٠٠٠
			نقص	دائن	٤٥,٠٠٠
٤	السيارات الدائنون (الشركة المتحدة)	أصل التزام	زيادة	مدى	٣٥,٠٠٠
			زيادة	دائن	٣٥,٠٠٠
٥	النقدية إيراد خدمات	أصل إيراد	زيادة	مدى	٦٥,٠٠٠
			زيادة	دائن	٦٥,٠٠٠
٦	مصرف دعاية وإعلان النقدية	مصرف أصل	زيادة	مدى	٦,٠٠٠
			نقص	دائن	٦,٠٠٠
٧	النقدية المدينون إيراد خدمات	أصل أصل إيراد	زيادة	مدى	٤,٠٠٠
			زيادة	مدى	٣,٠٠٠
			زيادة	دائن	٧,٠٠٠
٨	الدائنون (الشركة المتحدة) النقدية	التزام أصل	نقص	مدى	٢٥,٠٠٠
			نقص	دائن	٢٥,٠٠٠
٩	مصرف الرواتب النقدية	مصرف أصل	زيادة	مدى	٢٢,٠٠٠
			نقص	دائن	٢٢,٠٠٠
١٠	التوزيعات النقدية	توزيعات أصل	زيادة	مدى	٩,٠٠٠
			نقص	دائن	٩,٠٠٠

تسجيل العمليات المالية لشركة سارة للخدمات العامة :

التاريخ	رقم صفحة الاستناد	رقم المستند	رقم القيد	التفاصيل	دائن (ل.ه)	مدين (م.ه)
١/١			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١/١			٢	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ النقدية تسديد الإيجار الشهري بشيك	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١/٢			٣	من ح/ الأجهزة والمعدات إلى ح/ النقدية شراء أجهزة ومعدات	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
١/٣			٤	من ح/ السيارات إلى ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) شراء سيارة على الحساب	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
١/٣			٥	من ح/ النقدية إلى ح/ إيرادات الخدمات تحصيل إيرادات خدمات نقدا	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
١/١٠			٦	من ح/ مصروف الدعاية والإعلان إلى ح/ النقدية تسديد تكاليف الإعلان نقدا	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١/١٨			٧	من ح/ النقدية من ح/ المدينين إلى ح/ إيرادات الخدمات تقديم خدمات بشيك وعلى الحساب	٧,٠٠٠	٤,٠٠٠ ٣,٠٠٠
١/٢١			٨	من ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) إلى ح/ النقدية تسديد المستحق للشركة المتحدة نقدا	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١/٢٩			٩	من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ النقدية دفع رواتب الموظفين بشيك	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
١/٣٠			١٠	من ح/ التوزيعات إلى ح/ النقدية دفع التوزيعات نقدا	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠

مثال ٢-١٣: فيما يلي العمليات المالية التي تمت في شركة حسام للمحاسبة القانونية خلال شهر محرم ١٤٤١هـ:

- ١- في ١/١ أصدرت الشركة أسهم عادية بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ريال نقداً .
- ٢- في ١/٢ تم شراء مبنى بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال بشيك وذلك لاستخدامه مقرراً للشركة .
- ٣- في ١/٥ تم شراء أثاث مكتبي بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال من مؤسسة الاقتصاد دفع منها نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- ٤- في ١/٧ تم شراء سيارة من وكالة الجزيرة للسيارات بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سدد ٢٥٪ من إجمالي القيمة بشيك والباقي يسدد على ثلاثة أقساط متساوية.
- ٥- في ١/١٠ تم استلام مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقداً من العملاء مقابل الخدمات التي قدمت لهم.
- ٦- في ١/١٨ تم سداد ٣٥,٠٠٠ ريال المستحق لمؤسسة الاقتصاد نقداً.
- ٧- في ١/٢٠ انتهت شركة حسام مراجعة القوائم المالية لمنشأة العهد وأرسل للمنشأة فاتورة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
- ٨- في ١/٢٥ دفعت الشركة أجور ورواتب العاملين وقدرها ١٤٠٠٠ ريال بشيك.
- ٩- في ١/٢٨ تم استلام شيك بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من منشأة العهد مقابل الخدمات التي قدمت لها سابقاً حيث أرسلت لها فاتورة بذلك.

المطلوب: أولاً تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

ثانياً تسجيل العمليات المالية في دفاتر شركة حسام.

أولاً - تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة (شركة حسام)

رقم العملية	أطراف العملية	نوع الحساب	الانتر زيادة أو نقص	التحليل مدين / دائن	المبلغ
١	التقديية رأس مال الأسهم	أصل حقوق ملكية	زيادة زيادة	مدين	٧٥٠,٠٠٠
				دائن	٧٥٠,٠٠٠
٢	المباني التقديية	أصل أصل	زيادة نقص	مدين	٣٥٠,٠٠٠
				دائن	٣٥٠,٠٠٠
٣	الأثاث الدائتون التقديية	أصل التزام أصل	زيادة زيادة نقص	مدين	٧٠,٠٠٠
				دائن	٣٥,٠٠٠
				دائن	٣٥,٠٠٠
٤	السيارات التقديية الدائتون	أصل أصل التزام	زيادة نقص زيادة	مدين	٦٠,٠٠٠
				دائن	١٥,٠٠٠
				دائن	٤٥,٠٠٠
٥	التقديية إيراد الخدمات	أصل إيراد	زيادة زيادة	مدين	٢٥,٠٠٠
				دائن	٢٥,٠٠٠
٦	الدائتون التقديية	التزام أصل	نقص نقص	مدين	٣٥,٠٠٠
				دائن	٣٥,٠٠٠
٧	المدينون إيراد الخدمات	أصل إيراد	زيادة زيادة	مدين	٥٠,٠٠٠
				دائن	٥٠,٠٠٠
٨	أجور ورواتب التقديية	مصرف أصل	زيادة نقص	مدين	١٤,٠٠٠
				دائن	١٤,٠٠٠
٩	التقديية المدينون	أصل أصل	زيادة نقص	مدين	٥٠,٠٠٠
				دائن	٥٠,٠٠٠

ثانياً - تسجيل العمليات المالية (شركة حسام)

التاريخ	رقم صفحة الاستناد	رقم المستند	رقم القيد	التبيان	دائنين (له)	مدينين (منه)
١/١			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية.	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
١/٢			٢	من ح/ المباني إلى ح/ النقدية شراء مبنى بشيك	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١/٥			٣	من ح/ الأثاث إلى ح/ الدائنين (مؤسسة الاقتصاد) إلى ح/ النقدية شراء أثاث وتسديد نصف القيمة بشيك.	٣٥٠٠٠ ٣٥٠٠٠	٧٠,٠٠٠
١/٧			٤	من ح/ السيارات إلى ح/ النقدية إلى ح/ الدائنين (وكالة الجزيرة) شراء سيارة وتسديد جزء من القيمة بشيك.	١٥٠٠٠ ٤٥٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١/١٠			٥	من ح/ النقدية إلى ح/ إيرادات الخدمات استلام الإيرادات وإيداعها في البنك	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
١/١٨			٦	من ح/ الدائنين (مؤسسة الاقتصاد) إلى ح/ النقدية تسديد المستحق لمؤسسة الاقتصاد نقداً	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
١/٢٠			٧	من ح/ المدينين (منشأة العهد) إلى ح/ إيرادات الخدمات تقديم خدمات للعملاء على الحساب	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١/٢٥			٨	من ح/ أجور ورواتب إلى ح/ النقدية دفع رواتب العاملين في المكتب	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
١/٢٨			٩	من ح/ النقدية إلى ح/ المدينين (منشأة العهد) استلام المبالغ المستحقة على منشأة العهد بشيك.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

دفتر الأستاذ العام: General Ledger

دفتر الأستاذ هو سجل يحتوي على الحسابات المستقلة للعمليات المالية التي سبق تسجيلها في دفتر اليومية ويخصص لكل حساب صفحة أو أكثر يظهر بها حركة المبالغ التي أثرت على ذلك الحساب والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وتأخذ صفحة دفتر الأستاذ الشكل التالي:

دائن				مدين			
اسم الحساب				اسم الحساب			
التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ

وكما هو واضح فإن الحساب ينقسم إلى جانبين الجانب الأيمن المدين ويرمز له بـ "منه" ويخصص لمبالغ العمليات التي يكون فيها الحساب مديناً والجانب الأيسر الدائن ويرمز له بـ "له" ويخصص لمبالغ العمليات التي يكون فيها الحساب دائناً. علماً بأن صفحة دفتر الأستاذ تظهر بشكلها البسيط كحرف T بالإنجليزية. ويسجل في خانة البيان بالجانب المدين من الحساب اسم الطرف الآخر (الدائن) للعملية المالية. أما خانة البيان في الجانب الدائن من الحساب فيسجل فيها اسم الطرف الآخر (المدين) للعملية المالية.

دليل الحسابات: Chart of Accounts

يتعلق دليل الحسابات بالطريقة التي يتم بواسطتها ترقيم الحسابات الظاهرة بدفتر الأستاذ حيث يوفر الدليل خريطة تنظيمية لها جميعاً، وهذا يسهل تحديد موقعها في دفتر الأستاذ كما أن رقم الحساب يصبح ذا دلالة عن طبيعة الحساب كونه أصل أو التزام أو حقوق ملكية أو إيراد أو مصروف. إضافة إلى أن هذا الدليل يستخدم في عملية ميكنة النظام المحاسبي، فهو يسهل عملية إدخال البيانات والمعلومات المحاسبية على الحاسب الآلي. فمنذ انتشار استخدام الحاسب الآلي في المحاسبة على نطاق واسع أصبح الاهتمام مركزاً على دليل الحسابات.

يبدأ نظام الترقيم عادة بحسابات المركز المالي ومن ثم حسابات قائمة الدخل كما يلي:

- ١- الأصول وترقم من رقم ١٠٠-١٩٩
- ٢- الالتزامات من ٢٠٠-٢٩٩
- ٣- حقوق الملكية من ٣٠٠-٣٩٩
- ٤- الإيرادات من ٤٠٠-٤٩٩
- ٥- المصروفات من ٥٠٠-٥٩٩

وفي الجدول التالي نورد مثال على كيفية ترقيم الحسابات:

الإيرادات (٤٠٠ - ٤٩٩)		الأصول (١٠٠ - ١٩٩)	
إيراد الخدمات	٤٠١	النقدية	١٠١
إيراد عقار	٤٠٢	أوراق مالية	١٠٢
إيراد أوراق مالية	٤٠٣	المديون	١٠٣
		أوراق القبض	١٠٤
		الأثاث	١٠٥
		المعدات	١٠٦
		المباني	١٠٧
المصروفات (٥٠٠ - ٥٩٩)		الالتزامات (٢٠٠ - ٢٩٩)	
مصروف الرواتب	٥٠١	الدائنون	٢٠١
مصروف الإيجار	٥٠٢	أوراق الدفع	٢٠٢
مصروف الدعاية والإعلان	٥٠٣	قرض البنك	٢٠٣
مصروف تأمين	٥٠٤	مصروفات مستحقة الدفع	٢٠٤
مصروف كهرباء ومياه	٥٠٥	إيرادات مقبوضة مقدماً	٢٠٥
مصروفات عمومية	٥٠٦		
مصروفات نثرية	٥١٠		
		حقوق الملكية (٣٠٠ - ٣٩٩)	
		رأس مال الأسهم	٣٠١
		الأرباح المبقاة	٣٠٢

الترحيل: Posting

الترحيل إلى دفتر الأستاذ هو عملية نقل القيود من اليومية إلى الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ، ويتم الترحيل بالطريقة التالية:

- ١- إذا كان الحساب المراد ترحيله مدينياً، يتم نقل المبلغ إلى الخانة الخاصة به في الجانب المدين من الحساب المذكور في دفتر الأستاذ، ويكتب في خانة البيان الطرف الآخر للعملية. ثم يكتب رقم صفحة اليومية التي أثبت بها القيد الخاص بهذه العملية ويكتب تاريخ حدوث العملية كما هو وارد في دفتر اليومية.

٢- أما إذا كان الحساب المراد ترحيله دائماً فيتم نقل المبلغ إلى الخانة الخاصة به في الجانب الدائن من الحساب المذكور في دفتر الأستاذ، ويكتب في خانة البيان الطرف الآخر للعملية ثم يكتب رقم صفحة اليومية التي أثبت بها القيد الخاص بهذه العملية . ويكتب تاريخ حدوث العملية كما هو وارد في دفتر اليومية.

ترصيد الحسابات: Balancing Accounts

تعتبر عملية الترسيد بمثابة إجراء ضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة. ويمثل الرصيد الفرق بين مجموع الجانب المدين والجانب الدائن في الحساب. فإذا زاد مجموع الجانب المدين على مجموع الجانب الدائن يقال أن الحساب له رصيد مدين. وإذا زاد مجموع الجانب الدائن على مجموع الجانب المدين يقال أن الحساب له رصيد دائن.

وتتم عملية الترسيد بإتباع الخطوات التالية:

- ١- يتم جمع الجانب المدين والجانب الدائن من الحساب بدفتر الأستاذ.
- ٢- يتم كتابة مجموع الجانب الأكبر بكل من خانة المجموع بالجانب المدين والجانب الدائن.
- ٣- يحدد الرصيد أي الفرق بين الجانبين عن طريق إيجاد المتعم الحسابي وهو المبلغ الذي يضاف إلى الجانب الأصغر.

يلاحظ أنه عند ترصيد الحساب يظهر الرصيد في عكس الجانب الذي ينتمي إليه. فالرصيد المدين مثلاً (ويمثل زيادة الجانب المدين على الجانب الدائن) يظهر في الجانب الدائن لكي يكمله بحيث يتساوى جانبي الحساب. ولذلك عند إعادة فتح الحساب ينقل الرصيد من الجانب الأصغر إلى الجانب الطبيعي الذي ينتمي إليه كبداية لفترة جديدة من العمليات المالية الخاصة بالحساب.

كيفية الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ وترصيده
 مثال ٢-٤: تم اختيار القيود التالية من شركة الشرق خلال شهر محرم لعام ١٤٤٠هـ
 والمطلوب ترحيل هذه القيود وترصيد الحسابات في ٣٠/١/١٤٤٠هـ

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١ / ٣			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١ / ١٦			٢	من ح/ السيارات إلى ح/ الدائنين (شركة الجميح) إلى ح/ النقدية شراء سيارة بشيك والباقي على الحساب	٥٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
١ / ٢٤			٣	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ النقدية تسديد مصروف الإيجار بشيك	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

عند ترحيل هذه القيود إلى الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ تخصص صفحة مستقلة لكل حساب من هذه الحسابات . فعند الترحيل من دفتر اليومية إلى حساب النقدية على سبيل المثال يتم الترحيل على النحو التالي :

في القيد رقم ١ نجد أن حساب النقدية هو الطرف المدين بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال لذا نضع في الجانب المدين من هذا الحساب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال في خانة المبلغ وفي خانة البيان نذكر الطرف الآخر للقيد أي إلى ح/ رأس المال .

في القيد رقم ٢ نجد أن حساب النقدية هو الطرف الدائن بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال لذا نضع في الجانب الدائن من هذا الحساب مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال في خانة المبلغ وفي خانة البيان نذكر الطرف الآخر للقيد أي من ح/ السيارات.

في القيد رقم ٣ نجد أن حساب النقدية هو الطرف الدائن بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، لذا نضع في الجانب الدائن من هذا الحساب مبلغ ٥,٠٠٠ ريال في خانة المبلغ وفي خانة البيان نذكر الطرف

الأخر للقيد أي من ح/ مصروف الإيجار .

وفي نهاية الشهر أي في ١/٣٠ يتم ترصيد ح/ النقدية بإتباع الأتي :

يتم جمع الجانب المدين والجانب الدائن من حساب النقدية ومن ثم كتابة مجموع الجانب الأكبر (١٠٠,٠٠٠ ريال) بكل من خانة المجموع بالجانب المدين والجانب الدائن ، كما يتم تحديد الرصيد وهو ٦٥,٠٠٠ ريال والذي يمثل الفرق بين الجانبين (١٠٠,٠٠٠ - ٣٥,٠٠٠) ويسمى (رصيد مرحل). وبما أن الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن فالرصيد مدين . وحيث أن الرصيد يظهر عادة في عكس الجانب الذي ينتمي إليه ، لذا يجب نقله إلى الجانب الطبيعي الذي ينتمي إليه (وهو الجانب المدين) كبداية لفترة جديدة من العمليات المالية الخاصة بحساب النقدية ويسمى بعد نقله (رصيد منقول) وهكذا تتبع نفس الخطوات لباقي الحسابات بدفتر الأستاذ .
تجدر الإشارة إلي أن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات والمسحوبات تكون عادة مدينة، بينما تكون أرصدة حسابات الالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات عادة دائنة .

دائن

ح / النقدية

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١٦	من ح/ السيارات	٣٠,٠٠٠	١/٢	إلى ح/ رأس مال الأسهم	١٠٠,٠٠٠
١/٢٤	من ح/ مصروف الإيجار	٥,٠٠٠			
١/٣٠	رصيد مرحل	٦٥,٠٠٠			
		١٠٠,٠٠٠			١٠٠,٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٦٥,٠٠٠

دائن

ح / رأس مال الأسهم

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣	من ح/ النقدية	١٠٠,٠٠٠	١/٣٠	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠			١٠٠,٠٠٠
٢/١	رصيد منقول	١٠٠,٠٠٠			

دائن

ح / السيارات

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	٨٠,٠٠٠	١/١٦	إلى ح / الدائنين (الجميع)	٥٠,٠٠٠
			١/١٦	إلى ح / النقدية	٣٠,٠٠٠
		٨٠,٠٠٠			٨٠,٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٨٠,٠٠٠

دائن

ح / الدائنين (شركة الجميع)

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١٦	من ح / السيارات	٥٠,٠٠٠	١/٣٠	رصيد مرحل	٥٠,٠٠٠
					٥٠,٠٠٠
٢/١	رصيد منقول	٥٠,٠٠٠			

دائن

ح / مصروف الأيجار

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	٥,٠٠٠	١/٢٤	إلى ح / النقدية	٥,٠٠٠
		٥,٠٠٠			٥,٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٥,٠٠٠

كما نوضح عمليات القيد بدفتر اليومية والترحيل لدفتر الأستاذ وكذلك ترصيد الحسابات بالتطبيق على مثال عملي على النحو التالي.

مثال ٢-٥ : تمت العمليات التالية في شركة الخليج لخدمات الحاسب الآلي خلال الشهر الأول لعام ١٤٤٠هـ:-

- ١- في ١/١ تسلمت الشركة مبلغ ٦٠,٠٠٠ مقابل أسهم عادية.
- ٢- في ١/٢ تم دفع إيجار الشهر الأول وقدره ٧,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٣- في ١/٤ تم شراء سياره مستخدمه بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال نقداً لاستخدامها في أنشطة المؤسسة.
- ٤- في ١/٥ تم شراء معدات وأجهزة بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال من شركة السلام على الحساب.
- ٥- في ١/١٢ تم تقديم خدمات برمجية لبعض العملاء مقابل ١٥٠٠٠ ريال نقداً.
- ٦- في ١/١٥ قامت الشركة بحملة دعاية وإعلان في عدد من الصحف بتكلفة ٨٠٠٠ ريال دفعت نقداً.
- ٧- في ١/٢٠ قدمت الشركة خدمات برمجية لبعض العملاء بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال واستلمت عن تلك الخدمات ٧٠٠٠ ريال نقداً والباقي ٥٠٠٠ ريال على الحساب.
- ٨- في ١/٢٥ تم سداد ١٤٠٠٠ ريال المستحق لشركة السلام نقداً.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الخليج لخدمات الحاسب الآلي.
- ٢- ترحيل القيود إلى حسابات الأستاذ وترصيد الحسابات.

١ - اجراء قيود اليومية اللازمة:

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	التبيان	دائن (له)	مدين (منه)
١/١			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم. اصدار أسهم عادية	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١/٢			٢	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ النقدية سداد مصروف الإيجار نقداً	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
١/٤			٣	من ح/ السيارات إلى ح/ النقدية شراء سيارة مستخدمه نقداً	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
١/٥			٤	من ح/ معدات وأجهزة إلى ح/ الدائنين (شركة السلام). شراء معدات وأجهزة على الحساب	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١/١٢			٥	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد خدمات استلام إيراد الخدمات نقداً	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١/١٥			٦	من ح/ الدعاية والإعلان إلى ح/ النقدية دفع مصروف الدعاية والإعلان نقداً	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١/٢٠			٧	من ح/ المدينين من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد الخدمات تقديم خدمات نقداً وعلى الحساب	١٢,٠٠٠	٥,٠٠٠ ٧,٠٠٠
١/٢٥			٨	من ح/ الدائنين (شركة السلام) إلى ح/ النقدية سداد المستحق لشركة السلام	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠

٢- ترحيل القبول إلى حسابات الأستاذ:

دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٢	من ح/ مصروف الإيجار	٧.٠٠٠	١/١	إلى ح/ رأس مال الأسهم	٦٠.٠٠٠
١/٤	من ح/ السيارات	١٩.٠٠٠	١/١٢	إلى ح/ إيراد الخدمات	١٥.٠٠٠
١/١٥	من ح/ الدعاية والإعلان	٨.٠٠٠	١/٢٠	إلى ح/ إيراد الخدمات	٧.٠٠٠
١/٢٥	من ح/ الدائنين (شركة السلام)	١٤.٠٠٠			
١/٣٠	رصيد مرحل	٣٤.٠٠٠			
		٨٢.٠٠٠			٨٢.٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٣٤.٠٠٠

دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١	من ح/ النقدية	٦٠.٠٠٠	١/٣٠	رصيد مرحل	٦٠.٠٠٠
		٦٠.٠٠٠			٦٠.٠٠٠
٢/١	رصيد منقول	٦٠.٠٠٠			

دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	٧.٠٠٠	١/٢	إلى ح/ النقدية	٧.٠٠٠
		٧.٠٠٠			٧.٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٧.٠٠٠

دائن

ح/ السيارات

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	١٩٠٠٠	١/٤	إلى ح/ النقدية	١٩٠٠٠
		١٩٠٠٠			١٩٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	١٩٠٠٠

دائن

ح/ المعدات والأجهزة

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	١٤٠٠٠	١/٥	إلى ح/ الدائنين (شركة السلام)	١٤٠٠٠
		١٤٠٠٠			١٤٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	١٤٠٠٠

دائن

ح/ الدائنين (شركة السلام)

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٥	من ح/ معدات وأجهزة	١٤٠٠٠	١/٢٥	إلى ح/ النقدية	١٤٠٠٠
		١٤٠٠٠			١٤٠٠٠

دائن

ح/ إيرادات الخدمات

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١٢	من ح/ النقدية	١٥,٠٠٠	١/٣٠	رصيد مرحل	٢٧,٠٠٠
١/٢٠	من ح/ النقدية	٧,٠٠٠			
١/٢٠	من ح/ المدينين	٥,٠٠٠			
		٢٧,٠٠٠			٢٧,٠٠٠
٢/١	رصيد منقول	٢٧,٠٠٠			

ح/ الدعاية والإعلان

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	٨٠٠٠	١/١٥	إلى ح/ النقدية	٨٠٠٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٨٠٠٠

دائن

ح/ المدينين

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣٠	رصيد مرحل	٥٠٠٠	١/٢٠	إلى ح/ إيراد الخدمات	٥٠٠٠
		٥٠٠٠			٥٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	٥٠٠٠

دفتر الأستاذ ذو الرصيد المتحرك:

يمكن أن تتخذ صفحة دفتر الأستاذ شكلاً بديلاً آخر يمكن من خلاله معرفة الرصيد أولاً بأول وعقب ترحيل كل قيد وهذا بعكس الحال بالنسبة للشكل السابق حيث لا يتسنى معرفة الرصيد إلا في نهاية كل فترة وبإقفال الحساب ويظهر الشكل الآخر للحساب على النحو الآتي علماً بأن البيانات المدرجة في حساب النقدية افتراضية للإيضاح فقط.

ح/ النقدية

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدين	دائن	الرصيد
	ح/ رأس مال الأسهم		٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
	ح/ الإيجار.			٢٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
	ح/ الأثاث.			٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

ميزان المراجعة

نعلم ونذكر أن المحاسبة تعتمد على نظام القيد المزدوج والذي يقوم أساساً على فكرة رئيسية وهي أن لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن. وبالتالي فإن مجموع قيود اليومية المدينة في جميع الحسابات لابد أن يساوي مجموع قيود اليومية الدائنة في جميع الحسابات، أي أن مجموع المجاميع المدينة في جميع حسابات دفتر الأستاذ لابد أن يساوي مجموع المجاميع الدائنة لنفس هذه الحسابات وعند ترصيد الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ فإن مجموع الحسابات ذات الأرصدة المدينة لابد أن يساوي مجموع الحسابات ذات الأرصدة الدائنة.

وللتأكد من التساوي بين الأطراف المدينة والأطراف الدائنة، جرت العادة على إعداد قائمة بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة في دفتر الأستاذ مع جمع الأرصدة المدينة والدائنة كل على حده ويطلق على هذه القائمة اسم ميزان المراجعة.

خلاصة القول أن ميزان المراجعة عبارة عن كشف يتضمن جميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وكذا المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة أو الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة لهذه الحسابات ولابد في نهاية هذا الكشف من تساوي المجاميع المدينة مع المجاميع الدائنة أو الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة.

ويمكن إعداد ميزان المراجعة في أي وقت وجرت العادة على إعداده نهاية كل شهر.

أهداف إعداد ميزان المراجعة:

- 1- يعتبر ميزان المراجعة وسيلة للمطابقة الحسابية واكتشاف أنواع معينة من أخطاء القيد والترحيل والترصيد والأخطاء الارتكابية في المبالغ أو أسماء الحسابات وغيرها.
- 2- يعتبر ميزان المراجعة مصدراً للحصول على البيانات التي تعد الأساس في إعداد القوائم المالية إذ أنه يغني عن الرجوع إلى دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. أي أنه يعد نقطة البداية للتحليل وإعداد القوائم المالية.

ميزان المراجعة بالأرصدة:

وهو كشف يتضمن جميع أرصدة الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ وتنقل إليه الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة لكل حساب وهو الأكثر شيوعاً.
ولتوضيح كيفية إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة نستخدم الأرصدة الخاصة بدفتر الأستاذ بشركة الخليج في المثال السابق.

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	اسم الحساب
	٣٤,٠٠٠	النقدية
٦٠,٠٠٠		رأس مال الأسهم
	٧,٠٠٠	مصرف الإيجار
	١٩,٠٠٠	السيارات
	١٤,٠٠٠	المعدات والأجهزة
٢٧,٠٠٠		إيرادات الخدمات
	٨,٠٠٠	الدعاية والإعلان
	٥,٠٠٠	المدينين
٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	الإجمالي

أرصدة الحسابات التي تظهر في الجانب المدين من ميزان المراجعة :

نظراً لأن الأصول والمصرفات والتوزيعات طبيعتها مدينة، لذا فإن أرصدها مدينة.

ومن أمثلة الأصول، النقدية، أوراق القبض، البضاعة، المباني، السيارات، الأثاث.

ومن أمثلة المصرفات مصرف الأجور والمرتبات، مصرف الدعاية والإعلان، مصرف

الإيجار، مصرف الكهرباء، مصرف الهاتف والجوال... إلخ.

أرصدة الحسابات التي تظهر في الجانب الدائن من ميزان المراجعة :

ونظراً لأن الالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات طبيعتها دائنة فإن أرصدها دائنة.

ومن أمثلتها الدائنون، القروض طويلة وقصيرة الأجل، رأس مال الأسهم، إيرادات العقار، إيرادات الأوراق المالية، أوراق الدفع... إلخ.

مثال ٢-٦ : فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ لمنشأة النجاح للخدمات كما هي في ١٢/٣٠/١٤٤٠هـ: ١٩٥,٠٠٠ النقدية، ٥٠,٠٠٠ السيارات، ٣٠,٠٠٠ الأثاث، ٢٥٠,٠٠٠ الإيجار، ٥٨,٠٠٠ رواتب وأجور، ١٢٥,٠٠٠ إيرادات خدمات، ٥,٠٠٠ مصروفات متنوعة، ٢٢,٠٠٠ مدينون، ٧٥,٠٠٠ قرض البنك، ١٢,٠٠٠ دعاية وإعلان، ٧,٠٠٠ التوزيعات، ٣٤,٠٠٠ دائنون، ١٤,٠٠٠ مصروف الهاتف والكهرباء، ١٥,٤٠٠ رأس مال الأسهم، ١٥,٤٠٠ الأرباح المبقاة.

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة في ١٢/٣٠.

الإجابة:

ميزان المراجعة في ١٢/٣٠.

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	اسم الحساب
	١٩٥,٠٠٠	النقدية
	٥٠,٠٠٠	السيارات
	٣٠,٠٠٠	الأثاث
	٢٥,٠٠٠	الإيجار
	٥٨,٠٠٠	رواتب وأجور
١٢٥,٠٠٠		إيرادات خدمات
	٥,٠٠٠	مصروفات متنوعة
	٢٢,٠٠٠	مدينون
٧٥,٠٠٠		قرض البنك
	١٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
	٧,٠٠٠	التوزيعات
٣٤,٠٠٠		دائنون
	١٤,٠٠٠	مصروف الهاتف والكهرباء
١٥٦,٠٠٠		رأس مال الأسهم
١٥,٤٠٠		الأرباح المبقاة
٤٠٥,٤٠٠	٤٠٥,٤٠٠	الإجمالي

رصيد رأس مال الأسهم = مجموع الأرصدة المدينة - مجموع الأرصدة الدائنة
 $١٥٦,٠٠٠ = ٢٤٩,٤٠٠ - ٤٠٥,٤٠٠ =$ ريال

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في شركة الخدمات الهندسية خلال شهر ربيع الأول ١٤٤١هـ:

- ١- في ١ / ٣ أصدرت الشركة أسهم عادية بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٢- في ١ / ٣ صدر قرار بتعيين خمسة موظفين براتب ١٥٠٠ ريال شهرياً لكل منهم.
- ٣- في ٦ / ٣ تم سداد الإيجار عن شهر ربيع الأول وقدره ٣٠٠٠ ريال نقداً.
- ٤- في ٨ / ٣ تم شراء بعض المعدات والأدوات من شركة الزاهد بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال سدد منها ١٤,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- ٥- في ١٠ / ٣ تم تقديم خدمات هندسية للشركة الأهلية بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال حصل منها ١٥,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- ٦- في ١١ / ٣ تم شراء أثاث مكتبي من شركة العالمية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال وتم تسديد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- ٧- في ١٢ / ٣ تم شراء سيارة بمبلغ ٨٥,٠٠٠ ريال بشيك.
- ٨- في ١٣ / ٣ تم الإنتهاء من الخدمات المقدمة لشركة النور وأرسل لها فواتير مقابل هذه الخدمات بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال.
- ٩- في ١٥ / ٣ دفع مبلغ ٦٠٠ ريال لجريدة عكاظ مقابل مصروفات الإعلان عن افتتاح المكتب.
- ١٠- في ١٦ / ٣ تم تحصيل المستحق على الشركة الأهلية بشيك.
- ١١- في ١٧ / ٣ تم سداد المستحق لشركة الزاهد بشيك.
- ١٢- في ١٨ / ٣ تم تحصيل مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال بشيك مقابل خدمات هندسية.
- ١٣- في ٢٠ / ٣ تم شراء أثاث مكتبي بمبلغ ٢٧٠٠ ريال نقداً.
- ١٤- في ٢١ / ٣ تم سداد فاتورة الكهرباء وقدرها ٣٠٠ ريال نقداً.
- ١٥- في ٢٢ / ٣ تم سداد مبلغ ٥٠٠٠ ريال بشيك من المستحق للشركة العالمية للأثاث.
- ١٦- في ٢٣ / ٣ تم تحصيل مبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال بشيك مقابل خدمات هندسية.
- ١٧- في ٢٥ / ٣ تم شراء بعض المعدات والأدوات بمبلغ ٥٥٠٠ ريال بشيك.
- ١٨- في ٢٧ / ٣ أعلنت الشركة عن توزيعات بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال تم دفعها نقداً.
- ١٩- في ٢٨ / ٣ تم تحصيل المستحق على شركة النور نقداً.
- ٢٠- في ٣٠ / ٣ تم سداد رواتب الموظفين نقداً.

المطلوب :

١- إجراء قيود اليومية اللازمة .

٢- الترحيل إلى حسابات الاستاذ المناسبة وترصيدها .

٣- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠ / ٣ / ١٤٤١ هـ

١- إجراء قيود اليومية اللازمة :

رقم التاريخ	رقم صفحة الاسناد	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٣/١			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣/٦			٢	من ح/ مصروف الأيجار إلى ح/ النقدية تسديد الأيجار نقداً	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣/٨			٣	من ح/ المعدات والأدوات إلى ح/ النقدية إلى ح/ الدائنين (الزاهد) شراء معدات وأدوات بشيك وعلى الحساب	١٤,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٣/١٠			٤	من ح/ النقدية من ح/ المدينين (الشركة الأهلية) إلى ح/ إيرادات خدمات استلام ١٥,٠٠٠ ريال نقداً من أصل ٣٥,٠٠٠ ريال إيرادات خدمات	٣٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
٣/١١			٥	من ح/ الأثاث المكتبي إلى ح/ النقدية إلى ح/ الدائنين (الشركة العالمية) شراء أثاث مكتبي بشيك وعلى الحساب	١٥,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

التاريخ	رقم صفحة الاسناد	رقم المستند	رقم الميلد	الملاحظات	مبالغ	مبالغ
٣/١٢			٦	من ح/ السيارات إلى ح/ النقدية شراء سيارة بشيك	٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠
٣/١٣			٧	من ح/ المدينين (شركة النور) إلى ح/ إيراد الخدمات تقديم خدمات على الحساب	٤٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
٣/١٥			٨	من ح/ مصروفات الاعلان إلى ح/ النقدية تسديد مصروفات الاعلان نقداً	٦٠٠	٦٠٠
٣/١٦			٩	من ح/ النقدية إلى ح/ المدينين (الشركة الأهلية) تحصيل المستحق على الشركة الأهلية بشيك	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٣/١٧			١٠	من ح/ الدائنين (الزاهد) إلى ح/ النقدية تسديد المستحق لشركة الزاهد بشيك	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٣/١٨			١١	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيراد الخدمات بشيك	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
٣/٢٠			١٢	من ح/ الأثاث المكتبي إلى ح/ النقدية شراء أثاث مكتبي نقداً	٢٧٠٠	٢٧٠٠
٣/٢١			١٣	من ح/ مصروفات الكهرباء إلى ح/ النقدية سداد فاتورة الكهرباء نقداً	٣٠٠	٣٠٠

رقم صفحة الاسناد	رقم الصفحة الاسناد	رقم الصفحة الاسناد	البيان	دائن	مدين
٣/٢٢		١٤	من ح/ الدائنين (العالمية) إلى ح/ النقدية تسديد جزء من المستحق للعالمية بشيك	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٣/٢٣		١٥	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيراد الخدمات بشيك	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٣/٢٥		١٦	من ح/ المعدات والأدوات إلى ح/ النقدية شراء معدات وأدوات بشيك	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٣/٢٧		١٧	من ح/ التوزيعات إلى ح/ النقدية توزيعات دفعت نقداً	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٣/٢٨		١٨	من ح/ النقدية إلى ح/ المدينين (شركة النور) تحصيل المستحق على شركة النور نقداً	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٣/٣٠		١٩	من ح/ الرواتب إلى ح/ النقدية تسديد رواتب الموظفين	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠

٢- ترحيل القيود اليومية إلى حسابات الأستاذ :

ح / النقدية

مدين	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ
	إلى ح / رأس مال الأسهم	٣/١	٣,٠٠٠	من ح / إيجار المكتب	٣/٦	١٢٥,٠٠٠
	إلى ح / إيرادات الخدمات	٣/١٠	١٤,٠٠٠	من ح / المعدات والأدوات	٣/٨	١٥,٠٠٠
	إلى ح / المدينين (الأهلية)	٣/١٦	١٥,٠٠٠	من ح / الأثاث المكتبي	٣/١١	٢٠,٠٠٠
	إلى ح / إيرادات خدمات	٣/١٨	٨٥,٠٠٠	من ح / السيارات	٣/١٢	٤٠,٠٠٠
	إلى ح / إيرادات خدمات	٣/٢٣	٦٠٠	من ح / مصروفات الإعلان	٣/١٥	٦٥,٠٠٠
	إلى ح / المدينين (النور)	٣/٢٨	١٠,٠٠٠	من ح / الدائنين (الزاهد)	٣/١٧	٤٥,٠٠٠
			٢,٧٠٠	من ح / الأثاث المكتبي	٣/٢٠	
			٣٠٠	من ح / مصروفات الكهرباء	٣/٢١	
			٥,٠٠٠	من ح / الدائنين (العالمية)	٣/٢٢	
			٥,٥٠٠	من ح / المعدات والأدوات	٣/٢٥	
			١٥,٠٠٠	من ح / التوزيعات	٣/٢٧	
			٧,٥٠٠	من ح / الرواتب	٣/٣٠	
			١٤٦,٤٠٠	رصيد مرحل	٣/٣٠	
			٣١٠,٠٠٠			٣١٠,٠٠٠
	رصيد منقول	٤/١				١٤٦,٤٠٠

ح / رأس مال الأسهم

دائن

مدين

مدين	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ
	رصيد مرحل	٣/٣٠	١٢٥,٠٠٠	من ح / النقدية	٣/١	١٢٥,٠٠٠
			١٢٥,٠٠٠			١٢٥,٠٠٠
	رصيد منقول	٤/١	١٢٥,٠٠٠			

ح / مصروف الأيجار

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرجل	٣,٠٠٠	٣/٦	إلى ح/ النقدية	٣,٠٠٠
		٣,٠٠٠			٣,٠٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٣,٠٠٠

ح / المعدات والأدوات

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرجل	٢٩,٥٠٠	٣/٨	إلى ح/ النقدية	١٤,٠٠٠
			٣/٨	إلى ح/ الدائنين (الزاهد)	١٠,٠٠٠
			٣/٢٥	إلى ح/ النقدية	٥,٥٠٠
		٢٩,٥٠٠			٢٩,٥٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٢٩,٥٠٠

ح / الدائنين (شركة الزاهد)

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٨	من ح/ المعدات والأدوات	١٠,٠٠٠	٣/١٧	إلى ح/ النقدية	١٠,٠٠٠
		١٠,٠٠٠			١٠,٠٠٠

ح / المدينين (الشركة الأهلية)

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٦	من ح/ النقدية	٢٠,٠٠٠	٣/١٠	إلى ح/ إيرادات خدمات	٢٠,٠٠٠
		٢٠,٠٠٠			٢٠,٠٠٠

ح / إيراد الخدمات

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٠	من ح/ النقدية	١٥٠,٠٠٠	٣/٣٠	رصيد مرحل	١٨٥٠,٠٠٠
٣/١٠	من ح/ المدينين (الشركة الأهلية)	٢٠٠,٠٠٠			
٣/١٣	من ح/ المدينين (شركة النور)	٤٥٠,٠٠٠			
٣/١٨	من ح/ النقدية	٤٠٠,٠٠٠			
٣/٢٣	من ح/ النقدية	٦٥٠,٠٠٠			
		١٨٥٠,٠٠٠			١٨٥٠,٠٠٠
٤/١	رصيد منقول	١٨٥٠,٠٠٠			

ح / الأثاث المكتبي

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	٣٢,٧٠٠	٣/١١	إلى ح/ النقدية	١٥٠,٠٠٠
			٣/١١	إلى ح/ الدائنين (العالمية)	١٥٠,٠٠٠
			٣/٢٠	إلى ح/ النقدية	٢,٧٠٠
		٣٢,٧٠٠			٣٢,٧٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٣٢,٧٠٠

ح / الدائنين (الشركة العالمية)

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/١١	من ح/ الأثاث المكتبي	١٥٠,٠٠٠	٣/٢٢	إلى ح/ النقدية	٥٠,٠٠٠
			٣/٣٠	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠
		١٥٠,٠٠٠			١٥٠,٠٠٠
٤/١	رصيد منقول	١٠٠,٠٠٠			

ح / السيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	٨٥٠,٠٠٠	٣/١٢	إلى ح/ النقدية	٨٥٠,٠٠٠
		٨٥٠,٠٠٠			٨٥٠,٠٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٨٥٠,٠٠٠

ح / المدينين (شركة النور)

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٢٨	من ح/ النقدية	٤٥,٠٠٠	٣/١٣	إلى ح/ إيراد الخدمات	٤٥,٠٠٠
		٤٥,٠٠٠			٤٥,٠٠٠

ح / مصروفات الإعلان

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	٦٠٠	٣/١٥	إلى ح/ النقدية	٦٠٠
		٦٠٠			٦٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٦٠٠

ح / الرواتب

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	٧,٥٠٠	٣/٣٠	إلى ح/ النقدية	٧,٥٠٠
		٧,٥٠٠			٧,٥٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٧,٥٠٠

ح / مصروفات الكهرباء

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	٣٠٠	٣/٢١	إلى ح/ النقدية	٣٠٠
		٣٠٠			٣٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٣٠٠

ح / التوزيعات

دائن

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣٠	رصيد مرحل	١٥,٠٠٠	٣/٢٧	إلى ح / النقدية	١٥,٠٠٠
		١٥,٠٠٠			١٥,٠٠٠
			٤/١	رصيد مقبول	١٥,٠٠٠

٣- ميزان المراجعة في ٣٠ / ٣ / ١٤٤٠ هـ:

أرصدة دائنة	أرصدة مدينية	اسم الحساب
	١٤٦,٤٠٠	النقدية
١٢٥,٠٠٠		رأس مال الأسهم
١٠,٠٠٠		الدائنون (الشركة العالمية)
	٨٥,٠٠٠	السيارات
	٣٠٠	مصروفات الكهرباء
١٨٥,٠٠٠		إيراد الخدمات
	٣٢,٧٠٠	الأثاث المكتبي
	٣,٠٠٠	إيجار المكتب
	٢٩,٥٠٠	المعدات والأدوات
	٦٠٠	مصروفات الاعلان
	١٥,٠٠٠	التوزيعات
	٧,٥٠٠	الرواتب
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	

المصطلحات :

الحساب Account : هو سجل يستخدم لتسجيل الزيادة أو النقص في أصل معين، التزام معين، أو في حقوق الملكية.

دليل الحسابات Chart of account : هو قائمة بالحسابات وأرقامها لتحديد موقعها في دفتر الأستاذ.

رصيد الحساب Account balance : هو الفرق بين إجمالي المبالغ المدينة وإجمالي المبالغ الدائنة في حساب معين.

نظام القيد المزدوج Double - entry system : هو نظام للتسجيل يقضي بتسجيل مبلغ أو مبالغ العملية المالية في طرفين كل طرف يحتوي على حساب أو أكثر أحدهما مدين والآخر دائن، ويجب أن يتساوى إجمالي المبالغ المدينة مع إجمالي المبالغ الدائنة.

القيد المركب Compound entry : هو قيد يومية يحتوي على ثلاثة حسابات فأكثر.

القيد البسيط Simple entry هو قيد يومية يحتوي على حسابين فقط .

الترحيل Posting : هو عملية نقل قيود اليومية من دفتر اليومية إلى حسابات الأستاذ الخاصة بها.

القيد في اليومية Journalizing : هو عملية التسجيل في دفتر اليومية .

ميزان المراجعة Trial balance : هو كشف يتضمن أسماء و أرصدة جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ .

ملحق الفصل الثاني

الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ ذو الرصيد المتحرك .
مثال ٢-٨ : تم اختيار القيود التالية من منشأة الشرق خلال شهر محرم ١٤٤٠ هـ والمطلوب
ترحيل هذه القيود إلى دفتر الأستاذ ذو الرصيد المتحرك في ٣٠/١/١٤٤٠ هـ.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيان	دائن	مدين
١/٣			١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
				إصدار أسهم عادية من ح/ السيارات إلى ح/ الدائنين (شركة الجميح)	٥٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
١/١٦			٢	إلى ح/ النقدية شراء سيارة بشيك والباقي على الحساب	٣٠٠٠٠٠	
				من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ النقدية تسديد مصروف الإيجار بشيك	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

ح/ النقدية

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدين	دائن	الرصيد
١/٣	ح/ رأس مال الأسهم		١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠
١/١٦	ح/ السيارات			٣٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
١/٢٤	ح/ مصروف الإيجار			٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠

ح/ رأس مال الأسهم

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدى	دائن	الرصيد
١/٣	ح/ النقدية			١٠٠٠.٠٠٠	١٠٠٠.٠٠٠

ح/ السيارات

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدى	دائن	الرصيد
١/١٦	ح/ الدائنين		٥٠.٠٠٠		٥٠.٠٠٠
١/١٦	ح/ النقدية		٣٠٠.٠٠٠		٨٠٠.٠٠٠

ح/ الدائنين (شركة الجميع)

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدى	دائن	الرصيد
١/١٦	ح/ السيارات			٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠

ح/ مصروف الإيجار

التاريخ	البيان	رقم صفحة اليومية	مدى	دائن	الرصيد
١/٢٤	ح/ النقدية		٥.٠٠٠		٥.٠٠٠

اسئلة وتمارين الفصل

أولاً - الأسئلة:

- ١ - ما هو مفهوم نظام القيد المزدوج؟
- ٢ - ما المقصود بدفتر اليومية ولماذا سمي بذلك؟
- ٣ - ما انواع قيود اليومية؟
- ٤ - ما المقصود بدفتر الاستاذ؟
- ٥ - عرف المصطلحات المحاسبية التالية:
أ - الترحيل
ب - ترصيد الحسابات
- ٦ - ما هو الهدف من اعداد ميزان المراجعة .

ثانياً - التمارين الموضوعية المحلولة:

(أ) ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة الخاطئة:

- ١ - () دليل الحسابات هو قائمة بالحسابات وأرقامها لتحديد موقعها في دفتر الأستاذ.
- ٢ - () رصيد الحساب هو الفرق بين إجمالي المبالغ المدينة وإجمالي المبالغ الدائنة في حساب معين.
- ٣ - () عند ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ ، نجد أنه إذا زاد مجموع الجانب المدين على الجانب الدائن فإن رصيد الحساب مدين ، وإذا زاد مجموع الجانب الدائن على الجانب المدين فإن رصيد الحساب دائن.
- ٤ - () يشتمل القيد في دفتر اليومية على المبلغ المدين والمبلغ الدائن واسم الحساب المدين واسم الحساب الدائن وكذلك رقم القيد ورقم المستند ورقم صفحة الأستاذ وتاريخ العملية .
- ٥ - () الحساب هو سجل يستخدم لتسجيل الزيادة أو النقص في أصل معين، التزام معين، أو في حقوق الملكية.
- ٦ - () نظام القيد المزدوج هو نظام للتسجيل يقضي بتسجيل مبلغ أو مبالغ العملية المالية في طرفين كل طرف يحتوي على حساب أو أكثر أحدهما مدين والآخر دائن، ويجب أن يتساوى إجمالي المبالغ المدينة مع إجمالي المبالغ الدائنة.
- ٧ - () القيد البسيط هو قيد يومية يحتوي على حسابين فقط.
- ٨ - () الترحيل هو عملية نقل قيود اليومية من دفتر اليومية إلى حسابات الأستاذ الخاصة بها.
- ٩ - () يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً قاطعاً على عدم وجود أخطاء في القيد والترحيل والترصيد.

(ب) ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة :

- ١٠ - وصلت لأحدى المنشآت فاتورة بمبلغ ١,٥٠٠ ريال تمثل مصروفات صيانة سياراتها . أي من الحسابات التالية سيكون مدينياً ؟
- أ- المدينون
ب- مصروفات الصيانة
ج- النقدية
د- الدائنون

- ١١ - من المعلومات المتاحة في الفقرة السابقة ، أي من الحسابات التالية سيكون دائئياً ؟
- أ- المدينون
ب- النقدية
ج- مصروفات الصيانة
د- الدائنون

- ١٢ - دفعت إحدى الشركات توزيعات وقدرها ١٢,٠٠٠ ريال نقداً . أي من الحسابات التالية سيكون مدينياً ؟
- أ- الأرباح المبقاة
ب- التوزيعات
ج- النقدية
د- رأس مال الأسهم .

- ١٣ - أي من العبارات التالية يعتبر غير صحيح عن دفتر اليومية :
- أ - يبين في مكان واحد الأثر الكامل للعملية المالية .
ب - يوفر سجلاً تاريخياً لحدوث العمليات المالية .
ج - يساعد على تجنب أو تحديد الأخطاء لأنه من السهولة مقارنة بالمبالغ المدينة والدائنة لكل قيد .
د - يحتفظ في مكان واحد على كافة المعلومات حول التغيرات في أرصدة حسابات محددة .

١٤ - يشتمل قيد اليومية المركب على :

- أ - حسابين فقط .
ب - ثلاثة حسابات فقط
ج - ثلاثة حسابات أو أكثر .
د - أربعة حسابات أو أكثر

- ١٥ - دفعت إحدى المنشآت المصروفات التالية بشيك : ٥٠,٠٠٠ ريال مصروف الرواتب والأجور ، ١٠,٠٠٠ ريال مصروف الإعلان . أي من قيود اليومية التالية تم تسجيله بشكل صحيح ؟

من حـ / مصروف الرواتب والأجور إلى حـ / النقدية من حـ / مصروف الاعلان	٥٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	أ
من حـ / مصروف الرواتب والأجور من حـ / مصروف الاعلان إلى حـ / النقدية	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	ب
من حـ / النقدية إلى حـ / مصروف الرواتب والأجور إلى حـ / مصروف الاعلان	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	ج
من حـ / مصروف الرواتب والأجور من حـ / مصروف الاعلان إلى حـ / النقدية	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	د

١٦ - تشمل خطوات إعداد ميزان المراجعة كل ما يلي ما عدا :

- أ - إدراج أسماء الحسابات وأرصدها.
- ب - جمع الأعمدة المدينة والدائنة.
- ج - التأكد من تساوي مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة.
- د - نقل مبالغ قيود اليومية إلى حسابات الأستاذ.

١٧ - في ١٤ محرم، اشترت مؤسسة الصفا لوازم مكتبية بمبلغ ١٠٠٠ ريال على الحساب. يتم

قيد هذه العملية بجعل:

- أ - حـ / اللوازم المكتبية مديناً، و حـ / الدائنين دائناً .
- ب - حـ / مصروف اللوازم المكتبية مديناً، و حـ / المدينين دائناً .
- ج - حـ / اللوازم المكتبية مديناً، و حـ / النقدية دائناً .
- د - حـ / المدينين مديناً، و حـ / اللوازم المكتبية دائناً .

١٨ - اشترت احدى المنشآت سيارة على الحساب بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال وتم اجراء قيد اليومية التالي:

١٢٠,٠٠٠	من ح / السيارات	١٢٠,٠٠٠	الى ح / الدائنين
---------	-----------------	---------	------------------

أي من حسابات الأستاذ التالية يعكس الترحيل السليم لقيد اليومية.

ح / النقدية

ح / السيارات

أ -

١٢٠,٠٠٠	من ح / السيارات		
---------	-----------------	--	--

١٢٠,٠٠٠	الى ح / النقدية		
---------	-----------------	--	--

ح / الدائنين

ح / السيارات

ب -

١٢٠,٠٠٠	الى ح / السيارات		
---------	------------------	--	--

١٢٠,٠٠٠	من ح / الدائنين		
---------	-----------------	--	--

ح / النقدية

ح / السيارات

ج -

١٢٠,٠٠٠	الى ح / السيارات		
---------	------------------	--	--

١٢٠,٠٠٠	الى ح / النقدية		
---------	-----------------	--	--

ح / الدائنين

ح / السيارات

د -

١٢٠,٠٠٠	من ح / السيارات		
---------	-----------------	--	--

١٢٠,٠٠٠	الى ح / الدائنين		
---------	------------------	--	--

١٩ - يظهر فيما يلي حساب المدينين في دفتر أستاذ إحدى المنشآت والمطلوب تحديد رصيد الحساب:

مدین	ح / المدينين	دائن
٢٦,٠٠٠	إلى ح / إيرادات الخدمات	من ح / النقدية
٥٠٠٠	إلى ح / إيرادات الخدمات	٣,٥٠٠

رصيد الحساب هو:-

- أ - ٣٤,٥٠٠ ريال مدين
 ب - ٣١,٥٠٠ ريال مدين
 ج - ٢٧,٥٠٠ ريال دائن
 د - ٢٧,٥٠٠ ريال مدين

٢٠ - ظهرت الأرصدة التالية لشركة النجاح في نهاية السنة الأولى لنشاطها :

النقدية ٦٠٠٠ تأمين مقدم ، ٩٤٠٠ المدينون ٧٠٠٠ ، الدائنون ٥٦٠٠ ،
 أوراق الدفع ٨٤٠٠ ، رأس المال ٢٢,٨٠٠ ، التوزيعات ١٤٠٠ ، إيرادات الخدمات ٢٤,٠٠٠ ،
 مصروفات متنوعة ٣٥٠٠٠ .

ما هو مجموع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة لشركة النجاح ؟

- أ - ٥١,٤٠٠ ريال
 ب . ٦٠,٨٠٠ ريال
 ج - ٦٢,٢٠٠ ريال
 د . ٧٠,٢٠٠ ريال

اجابة السؤال (أ) و (ب)

١٠	٩	٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١
ب	د	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٢٠	١٩	١٨	١٧	١٦	١٥	١٤	١٣	١٢	١١
ب	د	د	أ	د	د	ج	د	ب	د

ثالثاً - التمارين العملية :

التمرين الأول :

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة أحمد لخدمات الإنترنت خلال شهر محرم ١٤٤١ هـ :
- ١- في ١ / ١ استلمت شركة أحمد ١٣٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل اصدار أسهم عادية .
 - ٢- في ١ / ٢ سداد إيجار المنشأة عن شهر محرم وقدره ٣,٠٠٠ ريال بشيك .
 - ٣- في ١ / ٥ تم شراء أثاثاً مكتبياً بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال من مفروشات الجامعة دفع منها ١٢,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب .
 - ٤- في ١ / ٦ حصل مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال بشيك مقابل خدمات قدمت للعملاء .
 - ٥- في ١ / ٩ أنهت الشركة بعض الخدمات لشركة الاتحاد بمبلغ ٣٢,٠٠٠ ريال وأرسلت للشركة فاتورة بذلك .
 - ٦- في ١ / ١٠ سداد المستحق لمفروشات الجامعة بشيك .
 - ٧- في ١ / ١٤ دفع مبلغ ١,٥٠٠ ريال نقداً أجرة صيانة أجهزة الحاسب الآلي الخاصة بالشركة .
 - ٨- في ١ / ١٦ تحصيل مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال كجزء من المستحق على شركة الاتحاد نقداً .
 - ٩- في ٢٢ / تحصيل باقي المستحق على شركة الاتحاد بشيك .
 - ١٠- أنهت الشركة بعض الخدمات المقدمة لشركة النجاح بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال على الحساب .
 - ١١- في ١ / ٢٥ دفع رواتب العاملين في الشركة والبالغة ٢٣,٠٠٠ ريال بشيك وذلك عن شهر محرم .
 - ١٢- في ١ / ٣٠ تم سداد ما يلي نقداً :
 - ٢,٥٠٠ ريال مصروفات الكهرباء والمياه ، ٣,٠٠٠ ريال مصروفات الهاتف .
 - ١٣- في ١ / ٣٠ تم الإعلان عن توزيعات سددت نقداً بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

تسطير دفتر اليومية وإجراء قيود اليومية اللازمة .

التمرين الثاني:

تم تأسيس شركة الفريد للخدمات الطلابية في ١ / ٢ / ١٤٤١ هـ وتمت العمليات المالية التالية خلال الشهر :

- في ٢/١ استلمت الشركة ٢٥٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل إصدار أسهم عادية .
- في ٢/٢ تم شراء آلات تصوير من شركة كانو بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال دفع نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب .
- في ٢/٣ تم شراء أحبار وأوراق تصوير على الحساب من مؤسسة الجريسي بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال .
- في ٢/٥ تم تقديم خدمات تصوير مذكرات لمدرسة الصفوة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال بشيك .
- في ٢/٧ تم تقديم خدمات تصوير وسائل تعليمية لمدرسة النجاح بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال لم تقبض بعد .
- في ٢/٨ تم تسديد رواتب العاملين عن شهر محرم وقدرها ٥,٠٠٠ ريال بشيك .
- في ٢/١٥ تم تسديد المستحق لشركة كانو بشيك .
- في ٢/٢٥ تم سداد فاتورة الكهرباء بمبلغ ٥٠٠ ريال بشيك .
- في ٢/٣٠ بلغت مصروفات الأحبار وأوراق التصوير ٦,٠٠٠ ريال دفعت بشيك .
- في ٢/٣٠ أعلنت الشركة عن توزيعات تم سدادها نقداً بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

- (١) إجراء قيود اليومية اللازمة
- (٢) تصوير حساب النقدية

التمرين الثالث:

تم اختيار القيود التالية من شركة النجاح خلال شهر محرم ١٤٤١ هـ

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١	من ح/ النقدية إلى ح/ رأس مال الأسهم إصدار أسهم عادية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١/٤	من ح/ النقدية إلى إيراد الخدمات تحصيل إيراد الخدمات بشيك	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١/١٦	من ح/ معدات مكتبية إلى ح/ النقدية إلى ح/ الدائنين شراء معدات بشيك وعلى الحساب	١,٠٠٠ ٤,٠٠٠	٥,٠٠٠
١/٢٣	من ح/ المدينين إلى ح/ إيراد الخدمات تقديم خدمات على الحساب	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
١/٢٦	من ح/ النقدية إلى ح/ المدينين تحصيل جزء من المستحق على العملاء	١,٥٠٠	١,٥٠٠

المطلوب:

١- ترحيل القيود السابقة إلى حسابات الاستاذ وترصيد الحسابات

٢- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣٠ / ١ / ١٤٤١ هـ

التمرين الرابع:

تم تأسيس شركة كمال لخدمات تنظيف الملابس في ١ / ٧ / ١٤٤١ هـ، وفيما يلي العمليات التي حدثت خلال شهر رجب:

- ١- في ٧/١ استلمت الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل اصدار أسهم عادية.
- ٢- في ٧/٢ تم شراء معدات وأجهزة تنظيف من محلات الزقزوق للأجهزة المنزلية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال دفع منها ١٥,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- ٣- في ٧/٣ تم سداد إيجار شهر رجب بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال بشيك.
- ٤- في ٧/٤ تم شراء أدوات تنظيف بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال على الحساب من شركة الغامدي.
- ٥- في ٧/١٠ تم شراء سيارة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال على الحساب من شركة الجميع.
- ٦- في ٧/١١ تم استلام فاتورة بمبلغ ٨٠٠ ريال من صحيفة المدينة مقابل مصروف الإعلان عن مشروع المغسلة.
- ٧- في ٧/١٢ تم ارسال فواتير للعملاء مقابل تنظيف ملابس بمبلغ ٨٠٠٠ ريال.
- ٨- في ٧/٢٥ تم تحصيل مبلغ ٥,٠٠٠ ريال نقداً من العملاء الذين أرسلت لهم فواتير في ٧/١٢.
- ٩- في ٧/٢٧ تم سداد مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال من المستحق لشركة الجميع بشيك.
- ١٠- في ٧/٢٨ تم تحصيل مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل خدمات تنظيف للعملاء.
- ١١- أعلنت الشركة عن توزيعات قدرها ٨,٠٠٠ ريال سددت نقداً.

المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- فتح حسابات الأستاذ وترحيل العمليات السابقة لها.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠ / ٧ / ١٤٤١ هـ.

التمرين الخامس:

نعلم ونذكر أن العمليات المالية تسجل أولاً بدفتر اليومية ثم ترحل بعد ذلك إلى الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ، إلا أننا في هذا التمرين نحاول اختبار مدى استيعابك للعلاقة بين اليومية ودفتر الأستاذ ، ولذلك نعرض فيما يلي مجموعة من حسابات دفتر الأستاذ الخاص بإحدى الشركات المطلوب منك استنباط قيود اليومية التي أدت إلى ظهور هذه الحسابات مع شرح نوع العملية في كل قيد .

ح/ إيرادات خدمات	
٨/٧	٣٢,٠٠٠
٨/١٢	٩,٠٠٠
٨/٣٠	٢,٠٠٠

ح/ النقدية	
٨/٢٥	١٥٠٠
٨/٢٨	٦,٠٠٠
٨/١	٨٠,٠٠٠
٨/١٢	٩,٠٠٠
٨/٢٩	٤,٠٠٠
٨/٣٠	٢,٠٠٠

ح/ المدينين	
٨/٢٩	٤,٠٠٠
٨/٧	٣٢,٠٠٠

ح/ رأسي مال الأسهم	
٨/١	٨٠,٠٠٠

ح/ أدوات مكتبية	
٨/٤	١٨٠٠

ح/ مصروف الرواتب	
٨/٢٨	٦,٠٠٠

ح/ الدائنين	
٨/٤	١٨٠٠
٨/٢٥	١٥٠٠

التمرين السادس:

تمت العمليات المالية التالية في شركة النهضة خلال شهر ذي القعدة ١٤٤١ هـ:

- ١- في ١١/١ تم اصدار أسهم عادية بمبلغ ٩٥,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٢- في ١١/٢ تم أداء خدمات للعملاء بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال حصلت نقداً.
- ٣- في ١١/٥ تم شراء أدوات مكتبية من مكتبة جرير بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال سدد من قيمتها ٢,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- ٤- في ١١/١٣ تم دفع مصروفات هاتف بمبلغ ١,٥٠٠ ريال نقداً.
- ٥- في ١١/١٧ تم إرسال فواتير عن خدمات أدت للعملاء بمبلغ ٥,٩٠٠ ريال.
- ٦- في ١١/٢٥ تم سداد أجور العاملين بالشركة بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال بشيك.

المطلوب:

- ١- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية لشركة النهضة.
- ٢- تصوير الحسابات المختلفة في دفتر الأستاذ وترصيداها في ١١/٣٠.

التمرين السابع:

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر أستاذ شركة صادق للخدمات العقارية في ١٤٤١/١٢/٣٠ هـ.

أوراق الدفع.	٦٠,٠٠٠	دائنون	١١,٧٠٠
أثاث.	٢٦٦٠٠	مدينون	٣٠,٣٠٠
مصروف تأمين.	٣١٠٠	النقدية	٢٤,٤٠٠
إيراد خدمات.	٥٢٨٠٠	رأس مال الأسهم	٩٩
مصروف دعاية وإعلان.	٣٠٠٠	التوزيعات	١٣,٠٠٠
مصروف كهرباء	٢٠٠٠	معدات	١٢٠٠٠
الأرباح المبقة	٨٠٠٠	مصروف رواتب.	٣٠,٠٠٠

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة لشركة صادق في ١٤٤١/١٢/٣٠ هـ.

التمرين الثامن:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفتر أستاذ منشأة الفالح في ١٢/٣٠/١٤٤١هـ.

٩٥٠٠٠ النقدية	٧٥٠٠ مدينون	١٢٠٠٠ دائنون
٢٥٠٠٠ سيارات	٢٢٥٠٠ أثاث	٨٠٠٠ قرض البنك الأهلي.
١٠,٠٠٠ مصروف أجور	٨٠٠٠ مصروف إيجار	٧٠٠٠ لوازم مكتبية
٤٠,٠٠٠ إيرادات خدمات	٩٩٩ رأس مال الأسهم	٥٠٠٠ الأرباح المبقة
٢,٠٠٠ التوزيعات		

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ١٢/٣٠/١٤٤١هـ.

التمرين العاشر:

إليك الأرصدة في ١٢/٣٠/١٤٤١هـ لشركة يوسف:

١٢٥٠٠ النقدية	١٥٠٠٠ سيارات	٥٠٠٠ أثاث
٢٧٠٠٠ أراضي	٣٥٠٠ مدينون	٤٠٠٠ مصروف إيجار
٦٠٠٠ دائنون	٤٠٠٠ أوراق القبض	٤٠٠٠ قرص البنك السعودي
٧٠٠٠ عمولات محصلة	٢٠٠٠ مصروف كهرباء	٣٠٠٠ مصروف دعاية وإعلان.
٢٥٠٠٠ إيرادات خدمات	٩٩٩ رأس مال الأسهم.	٥٠٠٠ أوراق الدفع
١٢٠٠٠ الأرباح المبقة	٥,٠٠٠ التوزيعات	

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة وتحديد قيمة رصيد رأس مال الأسهم.