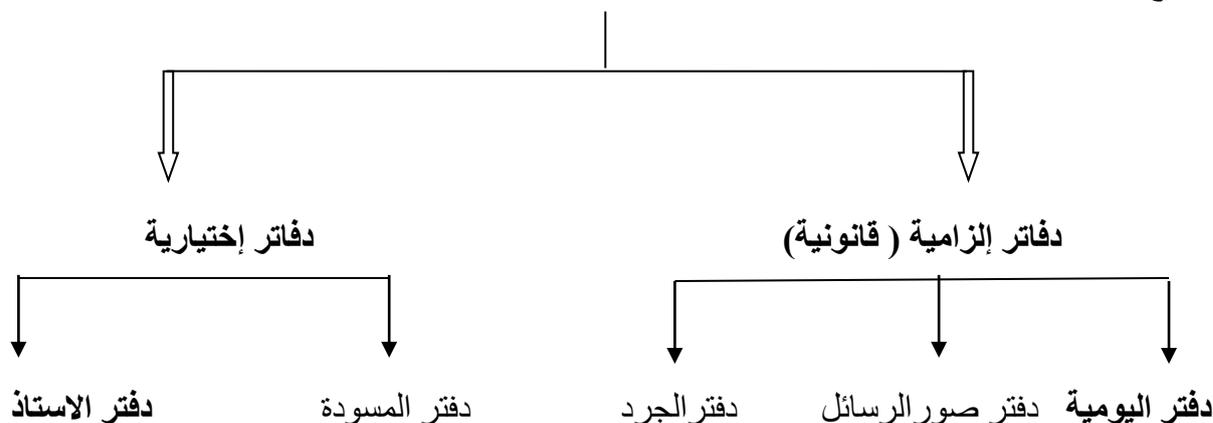


المحاضرة الرابعة

تسجيل وتبويب العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية

أنواع الدفاتر المحاسبية : هناك نوعان من الدفاتر المحاسبية



أولاً – التسجيل في دفتر اليومية :

يعتبر دفتر اليومية من مجموعة الدفاتر الإلزامية، حيث نص قانون التجارة على وجوب مسك دفتر يومية في المنشآت الاقتصادية، تسجل فيه العمليات المالية أولاً بأول ويوماً بيوم وذلك وفق التسلسل الزمني لحدوث تلك العمليات. ويستند في عملية التسجيل إلى المستندات والثبوتيات التي تؤكد صحة الإثبات، وبهدف التأكيد على صحة التسجيل، لذلك فلا يجوز فيه الشطب أو الحك أو المسح أو أية تغييرات قد تثير الشك حول صحة الإثبات في دفتر اليومية، وإذا لسبب ما وقعت بعض الأخطاء في التسجيل، فهناك أساليب وطرق لتصحيحها وفق الأصول المحاسبية. وليستوفي دفتر اليومية شكله القانوني يجب توفر الشروط التالية :

- ◀ ترقيم صفحاته بشكل متسلسل .
 - ◀ المصادقة عليه وختمه بخاتم محكمة البداية المدنية.
 - ◀ إثبات القيود اليومية دون ترك فراغات فيما بينها وكذلك دون حشو فيما بين الأسطر أو كتابة هوامش .
- تأخذ صفحة دفتر اليومية الشكل التالي :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
				الدائنة	المدينة
			من حـ/.....		×××
			إلى حـ/.....	×××	
			من مذكورين		
			حـ/....		×××
			حـ/....		×××
			إلى مذكورين		
			حـ/....	×××	
			حـ/....	×××	

- أما عملية التسجيل في دفتر اليومية فتتم على الشكل التالي :
- (1) تسجل المبالغ المدبنة في الحقل المخصص لها. ويسجل على نفس السطر في حقل (البيان) أسم الحساب المدين الذي تأثر بالعملية مسبقاً بالرمز من حـ/ ...
 - ✓ أما إذا تأثر الطرف المدين باكثر من حساب، نستخدم عبارة من مذكورين وتحتها أسم الحسابات ومبالغها.
 - (2) تسجل المبالغ الدائنة في الحقل المخصص لها. ويسجل على نفس السطر في حقل (البيان) أسم الحساب الدائن الذي تأثر بالعملية مسبقاً بالرمز الى حـ/
 - ✓ أما إذا تأثر الطرف المدائن باكثر من حساب، نستخدم عبارة إلى مذكورين وتحتها أسم الحسابات ومبالغها.
 - (3) يكتب شرح مختصر للعملية المالية التي يعكسها القيد في حقل (البيان) على سطر مستقل تحت القيد.
 - (4) يوضع خط أفقي تحت شرح القيد في حقل البيان فقط كي يتم فصل القيد عن القيد التالي ولا يمتد هذا الخط إلى الحقول الأخرى وخاصة حقل المبلغ .
 - (5) يسجل رقم تسلسل القيد في الحقل المخصص له .
 - (6) يسجل تاريخ إثبات القيد في الحقل المخصص لذلك .
 - (7) في عمود رقم صفحة الأستاذ، يخصص لكل حساب صفحة مستقلة تاخذ رقم محدد، يتكرر مع تكرار الحساب في قيود اليومية، وذلك لتسهيل عملية الترحيل الى صفحة الاستاذ للحساب المختص.

تمرين :

بدأت منشأة الشام لصاحبها التاجروسام أعمالها التجارية خلال شهر نيسان عام 2018 بالعمليات التالية :

- (1) في 4/1 بدأ عمله التجاري بأن وضع من أمواله الخاصة مبلغ 5000000 ل.س في صندوق المحل .
- (2) في 4/2 اشترت أثاث للمحل بقيمة 550000 ل.س نقداً.
- (3) في 4/3 اشترت بضاعة بمبلغ 600000 ل.س عن طريق الصندوق
- (4) في 4/4 سحب التاجر وسام مبلغ 1500000 من الصندوق وضعها في الحساب الجاري في المصرف .
- (5) في 4/5 اشترت بضاعة على الحساب من التاجر فادي بقيمة 350000 ل.س.
- (6) في 4/6 باعت بضاعة بمبلغ 400000 ل.س إلى التاجر عامر، استلم منه ثمنها 150000 ل.س نقداً والباقي بموجب شيك في المصرف
- (7) في 4/10 تم سداد إلى فادي مبلغ 200000 ل.س نقداً .
- (8) في 4/15 تم بيع بضاعة إلى سامر بقيمة 180000 ل.س منها 80000 ل.س نقداً والباقي على الحساب .
- (9) في 4/20 تم سداد المستحق للتاجر فادي بموجب شيك
- (10) في 4/25 سدد الزبون سامر المتبقي عليه نقداً.
- (11) في 4/30 دفعت المنشأة المصاريف التالية :
- (12) مصاريف كهرباء 50000 ل.س نقداً وأجور عمال مبلغ 150000 ل.س نقداً. ومصاريف دعاية وإعلان مبلغ 100000 بموجب شيك على المصرف.

المطلوب : إثبات (تسجيل) القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفتر يومية محلات الشام.

الحل :

دفتر يومية محلات الشام

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
				الدائنة	المدينة
4/1	1 2	1	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إيداع المبلغ في الصندوق لبدء العمل التجاري	5000000	5000000
4/2	3 1	2	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق شراء أثاث للمحل نقداً	550000	550000
4/3	4 1	3	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	600000	600000
4/4	5 1	4	من ح/ المصرف إلى ح/ الصندوق إيداع المبلغ في المصرف كحساب جاري	1500000	1500000
4/5	4 6	5	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد (فادي) شراء بضاعة على الحساب	350000	350000
4/6	1 5 7	6	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً وبشيك	400000	150000 250000
4/10	6 1	7	من ح/ المورد فادي إلى ح/ الصندوق سداد دفعة نقدية لفادي	200000	200000
4/15	1 8 7	8	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الزبون سامر إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً وعلى الحساب	180000	80000 100000
4/20	6 5	9	من ح/ المورد فادي إلى ح/ المصرف سداد المتبقي إلى فادي بشيك	150000	150000
4/25	1 8	10	من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبون سامر سداد سامر للمتبقي عليه نقداً	100000	100000

4/30	9	11	من مذكورين			
	10		ح/ مصاريف كهرباء			50000
	11		ح/ رواتب وأجور عمال			150000
	1	ح/ دعاية وإعلان	100000			
	5	إلى مذكورين				
		ح/ الصندوق	200000			
	ح/ المصرف	100000				
			دفع المصاريف نقداً وبشيك			

ثانياً - الترحيل من دفتر اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ (تبويب العمليات المالية)

بعد تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية يتم تصنيفها وتبويبها في حسابات مختصة بحث يكون لكل حساب صفحة خاصة في دفتر الأستاذ يرحل إليه كل العمليات المتعلقة به.

✓ دفتر الأستاذ: هو من الدفاتر الاختيارية ينظم بحيث يكون في كل صفحة من صفحاته حساباً مستقلاً تجمع

فيه العمليات المتصلة به، فمثلاً تخصص الصفحة الأولى لحساب الصندوق (ترحل إليه كل مبالغ

الحسابات التي تأثر بها الصندوق من واقع القيود المسجلة في اليومية بحيث يمكن معرفة كل العمليات

التي تأثر بها الصندوق ويمكن من معرفة رصيد هذا الحساب مباشرة) والصفحة الثانية مثلاً لحساب رأس

المال وهكذا.... بالتسلسل لجميع الحسابات الذي وردت في اليومية النظامية.

يتألف الحساب في دفتر الأستاذ من طرفين، طرف مدين (منه) وطرف دائن (له)

ويأخذ عموماً الشكل التالي (مثلاً حساب الصندوق):

إلى (دائن)			من (مدين)		
ح/ الصندوق			ح/ الصندوق		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ

☞ ملاحظة : للتبسيط يمكن عرض الحساب على شكل حرف T كما هو موضح

من /..... أسم الحساب إلى

عملية الترحيل على الشكل التالي :

يتم الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ بعد إثبات القيود في اليومية مباشرة ويتم البدء بأول قيد من القيود التي سجلت بتاريخ معين،

◀ ينقل **مبلغ** الحساب في الطرف المدين من القيد إلى الجانب المدين من الحساب الاستاذ المختص ويكتب الطرف الثاني المقابل له أو الطرف الدائن من القيد المحاسبي مسبقاً بالرمز إلى ح/....
وإذا كان يوجد عدة حسابات في الطرف الدائن من القيد فيكتفى بكتابة عبارة **إلى مذكورين** بدون تعداد الحسابات.

◀ ينقل **مبلغ** الحساب في الطرف الدائن من القيد إلى الطرف الدائن من حساب الاستاذ المختص ويكتب الطرف المدين المقابل له من القيد مسبقاً بالرمز من ح/....
وإذا كان يوجد عدة حسابات في الطرف المدين من القيد فيكتفى بكتابة عبارة **من مذكورين** بدون تعداد الحسابات.

◀ وهكذا تتم عملية الترحيل لكافة القيود الى حساباتها المختصة في دفتر الاستاذ قيد بعد آخر
ولشرح آلية الترحيل نسوق المثال التالي :
لنفترض لدينا القيود التالية :

1- في 5/1 تم بيع بضاعة نقداً بمبلغ 150000
150000 من ح/ الصندوق
150000 إلى ح/ المبيعات

2- في 5/5 تم بيع بضاعة للزبون عامر بمبلغ 140000 منها 80000 نقداً وعلى الحساب
من مذكورين
60000 ح/ الزبون عامر
80000 ح/ الصندوق
140000 إلى ح/ المبيعات

3- في 5/10 شراء بضاعة من المورد ماجد بمبلغ 250000 منها 100000 نقداً وعلى الحساب
250000 من ح/ المشتريات
إلى مذكورين
100000 ح/ الصندوق
150000 ح/ الموردين (ماجد)

4- في 5/20 دفعت المنشأة المصاريف التالية نقداً وبشيك
من مذكورين
5000 ح/ مصاريف كهرباء
15000 ح/ رواتب وأجور عمال
10000 ح/ دعاية وإعلان
إلى مذكورين
20000 ح/ الصندوق
10000 ح/ المصرف

- تتم عملية الترحيل إلى د/ الصندوق كمايلي:
- من القيد الاول: في 5/1 يرحل مبلغ /150000/ إلى الجانب المدين لحساب الصندوق، وفي حقل البيان يسجل الطرف الثاني للقيد الذي تأثر بالعملية المالية (إلى د/ المبيعات) وذلك لبيان الطرف الثاني للعملية.
- من القيد الثاني: في 5/5 يرحل مبلغ 80000 (ما يخص الصندوق فقط) إلى الجانب المدين لحساب الصندوق، وفي حقل البيان يسجل الطرف الثاني للقيد الذي تأثر بالعملية (إلى د/ المبيعات) بما يخص الصندوق فقط وذلك لبيان الطرف الثاني للعملية.
- من القيد الثالث: في 5/10 نلاحظ أن حساب الصندوق في الجانب الدائن من القيد وما يخصه هو مبلغ 100000 لذلك يرحل هذا المبلغ إلى الجانب الدائن من حساب الصندوق ويكتب بجانبه الطرف المدين المقابل له من القيد (100000 من د/ المشتريات) ما يخص حساب الصندوق من صفقة المشتريات هو 100000 فقط ترحل لحسابه

من القيد الرابع:

- في 5/20 نلاحظ أن الصندوق في الجانب الدائن من القيد وما يخصه هو مبلغ 20000 لذلك يرحل هذا المبلغ إلى الجانب الدائن من حساب الصندوق ويكتب بجانبه الطرف المدين المقابل له من القيد (من مذكورين) ويظهر حساب الصندوق كما يلي:

إلى (دائن)		د/ الصندوق		من (مدين)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من د/ المشتريات 5/10	100000	إلى د/ المبيعات 5/1	150000		
من مذكورين 5/20	20000	إلى د/ المبيعات 5/5	80000		

- أما في صفحة حساب المبيعات
- فيرحل من القيد الاول لمبلغ /150000/ إلى الجانب الدائن لحساب المبيعات، وفي حقل البيان يسجل الطرف الثاني من القيد (من د/ الصندوق) لبيان الطرف الثاني الذي تأثر بالعملية العملية
- من القيد الثاني: يرحل مبلغ 140000 إلى الجانب الدائن لحساب المبيعات، وفي حقل البيان يسجل الطرف المدين من القيد (من مذكورين)

إلى (دائن)		من (مدين)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ الصندوق 5/1	150000		
من مذكورين 5/5	140000		

وهكذا تتم عملية الترحيل لبقية الحسابات ومن ثم تأتي عملية ترصيد الحسابات رابعاً – ترصيد الحسابات :

تتم عملية ترصيد الحسابات على الأغلب في نهاية الفترة المحاسبية، وذلك عند استخراج الحسابات الختامية. ويمكن أن تجرى عملية الترسيد للحسابات أو لأي منها عند رغبة المنشأة أو حاجتها لمعرفة رصيد حساب أحد المدينين أو الدائنين أو رصيد الصندوق .

ترصيد الحساب يعني معرفة الرصيد له، والرصيد هو الفرق بين طرفي الحساب المدين والدائن أو هو المتمم الحسابي للجانب الأقل من طرفي الحساب.

* آلية الترسيد :

يجمع طرفي الحساب ويوضع المجموع الأكبر أسفل طرفي الحساب بحسب الفرق بين طرفي الحساب ويوضع في الجانب الأقل باعتباره متمماً له .

تتم عملية الترسيد وفق الخطوات التالية :

(1) بعد عملية الترحيل لكل القيود إلى حساب الاستاذ T المراد ترصيده، يترك سطرين في جانبي الحساب لكتابة الرصيد ثم يوضع خط أفقي في طرفي الحساب يسمى خط الجمع .

(2) تجمع المبالغ في كل من جانبي الحساب ويثبت في كلا الجانبين الرقم الأكبر.

(3) ثم يطرح المجموع الأصغر من المجموع الأكبر ويكون الفرق هو الرصيد ويوضع في الجانب الأصغر وذلك لتحقيق التوازن أو التساوي بين جانبي الحساب. وعلى ذلك يمكن أن يُقال إن الرصيد هو المتمم الحسابي للمجموع الأصغر لكي يساوي المجموع الأكبر.

(4) يأخذ الرصيد اسم الطرف الأكبر ويظهر في الجانب المعاكس له (أي في الجانب الأصغر)

(5) بعد إنتهاء عملية الترسيد يوضع في الطرفين وتحت المجموع خطان أفقيان متوازيان للدلالة على إنتهاء عملية الترسيد في تاريخ معين.

(6) **نقل الرصيد :** يتم ذلك بنقل الرصيد إلى الجانب الآخر أي يعاد إلى جانبه الطبيعي المطابق له فإذا كان الرصيد مديناً يعاد إلى الجانب المدين وإذا كان دائناً يعاد إلى الجانب الدائن ويسمى **رصيد مدور** أو **رصيد منقول**.

وعند إعادة فتح الحساب بعد ترصيده وذلك في حال تم تسجيل قيود جديدة في اليومية، ترحل كما سبق ذكره إلى الحسابات المعنية وبالطبع يتم جمعه مع مبالغ الجهة التي نقل إليها عند ترصيد الحساب مرة ثانية

يمكن أن نتوصل نتيجة لعملية الترصيد إلى ثلاث أنواع من الحسابات كما يلي :

(1) حساب رصيده مدين : عندما يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين أكبر من مجموع المبالغ في الجانب الدائن. ويظهر الرصيد في الجانب الدائن كي يتم مجموع المبالغ فيه حتى تساوي مجموع المبالغ في الجانب المدين . ويسمى رصيد مدين .

(2) حساب رصيده دائن: عندما يكون مجموع المبالغ في الجانب الدائن أكبر من مجموع المبالغ في الجانب المدين، يظهر الرصيد في الجانب المدين ليتم مبالغه كي تساوي المجموع في الجانب الدائن ويسمى رصيد دائن .

(3) حساب مقفل : يكون الحساب مقفلاً ، أي لا رصيد له وذلك عند تساوي مجموع المبالغ في الجانب المدين مع مجموع المبالغ في الجانب الدائن .

بالتطبيق على المثال السابق سوف يظهر د/ الصندوق عند ترصيده كمايلي

من (مدين)		د/ الصندوق		إلى (دائن)	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
150000	إلى د/ المبيعات	100000	من د/ المشتريات		
80000	إلى د/ المبيعات	20000	من مذكورين		
		110000	رصيد مدين		
230000	المجموع	230000	المجموع		
110000	رصيد مرحل (منقول)				

نلاحظ: أن مج الجانب المدين 230000 < مج الجانب الدائن 120000 وبالتالي فإن الفرق أو الرصيد هو 110000 يظهر في الجانب الدائن (الاصغر) ويسمى رصيد مدين ليكون المتمم الحسابي وليصبح مجموع الطرفين 230000

ثم يدور الرصيد بنقله إلى الجانب المدين المطابق لطبيعته. وذلك بفتح الحساب من جديد لتعاملات مالية جديدة تخص مرحلة جديدة.

مثال :

في 1/1/2018 بدأ التاجر سعيد عمله التجاري برأس مال 4000000 ل.س وضع منها 2500000 بالمصرف والباقي أودعها صندوق المشروع .

- في 1/5 اشترى أثاثاً قيمته 250000 ودفع المبلغ نقداً .
- في 1/9 اشترى بضاعة من المورد وليد بقيمة 700000 ل.س نقداً
- في 1/15 باع بضاعة بالأجل (على الحساب) للزبون سمير بقيمة 350000
- في 1/20 سدد الزبون سمير المستحق عليه نقداً
- في 1/30 قام سعيد بزيادة رأس ماله بمبلغ 500000 ل.س أودعها نقداً في الصندوق المطلوب:
- تسجيل العمليات السابق في دفتر يومية التاجر سعيد (يومية نظامية)
- تصوير الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ وترصيدا في 1/31 وإعادة فتحها أصولاً في 2/1

الحل :

دفتر يومية التاجر سعيد لعام 2018					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
				إلى (دائن)	من (مدين)
1/1	1	1	من مذكورين	4000000	2500000
			د/ المصرف		
			د/ الصندوق		
	2		إلى د/ رأس المال		1500000
	3		بدء العمل بالمشروع بالأصول المذكورة		
1/5	4	2	من د/ الأثاث	250000	250000
			إلى د/ الصندوق		
	2		شراء أثاث نقداً		
1/9	5	3	من د/ المشتريات	700000	700000
			إلى د/ الصندوق		
	2		شراء بضاعة نقداً		
1/15	6	4	من د/ الزبون سمير	350000	350000
			إلى د/ المبيعات		
	7		بيع بضاعة على الحساب للزبون سمير		
1/20	2	5	من د/ الصندوق	350000	350000
			إلى د/ الزبون سمير		
	6		سداد الزبون سمير للمستحق عليه نقداً		

1/30	2	6	من ح/ الصندوق	500000	500000
	3		إلى ح/ رأس المال		
			زيادة رأس المال نقداً		

2- تصوير حسابات الأستاذ

إلى (دائن)			من (مدين)		
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/31	رصيد مدين	2500000	1/1	إلى ح/ رأس المال	2500000
		2500000			2500000
			2/1	رصيد مدور (منقول)	2500000

إلى (دائن)			من (مدين)		
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/5	من ح/ الأثاث	250000	1/1	إلى ح/ رأس المال	1500000
1/9	من ح/ مشتريات	700000	1/20	إلى ح/ الزيون سمير	350000
1/31	رصيد مدين	1400000	1/30	إلى ح/ رأس المال	500000
		235000			2350000
			2/1	رصيد مدور (منقول)	1400000

إلى			من رأس المال		
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
1/1	من مذكورين	4000000	1/31	رصيد دائن	4500000
1/30	من ح/ الصندوق	500000			4500000
		4500000			
2/1	رصيد مدور (منقول)	4500000			

من (مدين)		ح/ الأثاث		إلى (دائن)	
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
250000	إلى ح/ الصندوق	1/5	250000	رصيد مدين	1/31
250000			250000		
250000	رصيد مدور (منقول)	2/1			

من (مدين)		ح/ المشتريات		إلى (دائن)	
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
700000	إلى ح/ الصندوق	1/9	700000	رصيد مدين	1/31
700000			700000		
700000	رصيد مدور (منقول)	2/1			

من (مدين)		ح/ الزبون سمير		إلى (دائن)	
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
350000	إلى ح/ المبيعات	1/15	350000	من ح/ الصندوق	1/20
350000			350000		

حساب الزبون سمير مقل أو مغلق لا رصيد له لأن الزبون سمير سدد كامل المستحق عليه

من (مدين)		ح/ المبيعات		إلى (دائن)	
المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ	البيان	تاريخ
350000	رصيد دائن	1/31	350000	من ح/ الزبون سمير	1/15
350000			350000		
			350000	رصيد مدور (منقول)	2/1

حسابات طبيعتها مدينة: عند الزيادة تبقى مدينة و عند النقص تصبح دائنة

من (مدين)		د/ الأصول	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxxx	زيادة + إلى د/	xxxx	تخفيض - من د/

من (مدين)		د/ المصروفات	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxxx	زيادة + إلى د/	xxxx	تخفيض - من د/

• حسابات طبيعتها دائنة : عند الزيادة تبقى دائنة و عند التخفيض تصبح مدينة

من (مدين)		د/ الالتزامات	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxxx	تخفيض - من د/	xxxx	زيادة + إلى د/

من (مدين)		د/ حقوق الملكية	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxxx	تخفيض - من د/	xxxx	زيادة + إلى د/

من (مدين)		د/ الإيرادات	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxxx	تخفيض - من د/	xxxx	زيادة + إلى د/

ملاحظة هامة :

- كل حساب عند الزيادة يتوافق مع طبيعته و عند التخفيض يعاكسها.
- إذا كانت طبيعته دائن عند الزيادة يبقى دائناً و عند التخفيض يصبح مديناً (مثلاً الخصوم)
- وإذا كانت طبيعته مدين فعند الزيادة يبقى مديناً و عند التخفيض يصبح دائناً (مثلاً الأصول)

مسألة شاملة:

- (1) في 2018/7/1 بدأ التاجر وليد عمله التجاري برأس مال قدره 2200000 وذلك بشراء ميزانية محل خالد بأصوله وخصومه و وضع الباقي في الصندوق :
- عقار 1200000 ، أثاث 150000 ، دائنون 250000 ، مدينون (الزبون فارس) 375000 ، أوراق قبض 160000 ، بضاعة 2750000 ، أوراق دفع 110000 .
- (2) في 7/5 أضاف على رأس المال 500000 ل.س من أمواله الخاصة وفتح بالمبلغ حساباً جارياً بالمصرف .
- (3) في 7/7 اشترى بضاعة من المورد (محلات السعد) قيمتها 300000 ل.س ودفع من ثمنها 140000 نقداً و 80000 بشيك . والباقي على الحساب .
- (4) في 7/10 قبض مبلغ 75000 ل.س نقداً من الزبون فارس كدفعة تحت الحساب ، كما دفع 60000 ل.س من المستحق عليه لمحلات السعد نقداً .
- (5) في 7/16 اشترى كمبيوتر لأبنه ثمنه 25000 ل.س دفع المبلغ من أمواله الخاصة .
- (6) في 7/17 باع بضاعة لمحلات السلام قيمتها 150000 ل.س وقبض الثمن بموجب شيك .
- (7) في 7/18 خصص سيارته البالغ قيمتها 600000 ل.س للعمل في المشروع وأضافها على رأس المال
- (8) في 7/20 سحب أثاثاً من المنشأة لاستخدامه في المنزل قيمته 35000 ل.س كما سحب بضاعة قيمتها بسعر البيع 15000 ل.س .
- (9) في 7/22 تقدم بطلب للحصول على قرض بضمان العقار وبمقدار 50% من قيمة الضمان ولمدة ستة أشهر وبمعدل فائدة 10٪ سنوياً .
- (10) في 7/25 أخبره المصرف أنه وافق على منح القرض وسجل المبلغ في الحساب الجاري بعد اقتطاع الفائدة مباشرة .
- (11) في 7/27 اشترى آلة بمبلغ 350000 ل.س ودفع ثمنها بشيك كما دفع عليها نقداً 30000 ل.س رسوم جمركية و 10000 ل.س مصاريف نقل و 10000 ل.س أجور تركيب .
- (12) في 7/31 دفع المصاريف التالية من أموال المنشأة نقداً :
- 40000 ل.س رواتب وأجور ، 13000 فواتير كهرباء ومياه وهاتف (3000 ل.س منها للمنزل)
- ، 12000 ل.س ايجار المنزل . أما مصاريف دعاية وإعلان البالغة 20000 فقد سددت بموجب شيك
- المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية للتاجر وليد
- تصوير الحسابات التالية وترصيداها في 2018/7/31 :**
- ح/ الصندوق ، ح/ المصرف /جاري ، ح/ المسحوبات الشخصية ، ح/ رأس المال ، ح/ الزبون فارس ، ح/ المورد (محلات السعد) ، ح/ الاثاث ، ح/ المبيعات ، ح/ القرض

يومية التاجر وليد (يومية نظامية)

التاريخ	البيان	المبلغ	
		له (دائن)	منه (مدين)
7/1	من مذكورين ح/ عقار ح/ أثاث ح/ مدينون (الزبون فارس) ح/ أوراق قبض ح/ بضاعة ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ دائنون ح/ أوراق دفع ح/ رأس المال		1200000 150000 375000 160000 275000 400000 250000 110000 2200000
7/5	من ح/ المصرف/ جاري إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال بفتح حساب جاري	500000	500000
7/7	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف/ جاري ح/ الموردين (محلات السعد) شراء بضاعة نقداً وبشيك وعلى الحساب	140000 80000 80000	300000
7/10	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينون (الزبون فارس) قبض دفعة نقدية من الزبون فارس	75000	75000
	من ح/ الموردين (محلات السعد) إلى ح/ الصندوق سداد دفعة نقدية للموردين	60000	60000
7/16	لا يوجد قيد (المنشأة ليست طرفاً في هذه العملية)		
7/17	من ح/ المصرف/ جاري إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة وقبض الثمن بموجب شيك	150000	150000
7/18	من ح/ السيارة إلى ح/ رأس المال	600000	600000
7/20	من ح/ مسحوبات شخصية إلى مذكورين ح/ الأثاث ح/ مبيعات سحب أثاث وبضاعة للاستخدام الشخصي	35000 15000	50000

7/22	لا يوجد قيد لأن المنشأة تقدمت فقط بطلب للحصول على القرض (العملية ليس لها أثر مالي)		
7/25	من مذكورين ح/ المصرف/جاري ح/ فوائد قرض مدينة إلى ح/ القرض 1200000 قيمة العقار المرهون × 50% = 600000 قيمة القرض الحصول على قرض بضمان العقار وتسجيله في الحساب الجاري بعد حسم الفوائد مباشرة الفائدة = $10\% \times 600000 \times \frac{12}{6} = 30000$	600000	570000 30000
7/27	400000 = 10000 + 10000 + 30000 + 350000 من ح/ الآلة إلى مذكورين ح/ المصرف/جاري ح/ الصندوق شراء آلة بشيك ودفع ومصاريفها نقداً	350000 50000	400000
7/31	من مذكورين ح/ رواتب وأجور ح/ مصاريف كهرباء ومياه وهاتف ح/ مسحوبات شخصية (3000 + 12000) ح/ مصاريف دعائية وإعلان إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف دفع المصاريف المذكورة وتسجيل المسحوبات الشخصية	65000 20000	40000 10000 15000 20000

تصوير حسابات الاستاذ التالية :

إلى (دائن)		ح/ الصندوق		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
7/7	من ح/ مشتريات	140000	7/1	إلى ح/ رأس المال	400000
7/10	من ح/ الموردين	60000	7/10	إلى ح/ المدينين	75000
7/27	من ح/ الآلة	50000			
1/31	من مذكورين	65000			
7/31	رصيد مدين (مرحل)	160000			
		475000			475000

إلى (دائن)		ح/ المصرف / جاري		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
7/7	من ح/ مشتريات	80000	7/5	إلى ح/ رأس المال	500000
7/27	من ح/ الآلة	350000	7/17	إلى ح/ مبيعات	150000
7/31	من مذكورين	20000	7/25	إلى ح/ القرض	570000
7/31	رصيد مدين (مرحل)	770000			
		1220000			1220000

إلى (دائن)		ح/ مسحوبات شخصية		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
7/31	رصيد مدين	65000	7/15	إلى مذكورين	50000
			7/31	إلى ح/ الصندوق	15000
		65000			65000

إلى (دائن)		ح/ رأس المال		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
7/1	من مذكورين	2200000			
7/5	من ح/ المصرف/ جاري	500000			
7/18	من ح/ السيارة	600000	1/31	رصيد دائن (مرحل)	3300000
		3300000			3300000

إلى (دائن)		ح/ المدينون (الزبون فارس)		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
7/31	رصيد مدين	300000	7/ 1	إلى مذكورين	375000
		375000			375000

إلى (دائن)		ح/ الموردون (محلات السعد)		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
7/7	من ح/ المشتريات	80000	7/10	إلى ح/ الصندوق	60000
			7/31	رصيد دائن	20000
		80000			80000

من (مدین)		ح/ الاثاث		إلى (دائن)	
المبالغ	البيان	تاریخ	المبالغ	البيان	تاریخ
150000	إلى مذكورين	7/ 1	35000	من ح/ مسحوبات شخصية	7/20
			115000	رصيد مدین	7/31
150000			150000		

من (مدین)		ح/ المبيعات		إلى (دائن)	
المبالغ	البيان	تاریخ	المبالغ	البيان	تاریخ
165000	رصيد دائن	7/ 31	150000	من ح/ المصرف	7/17
			15000	من ح/ مسحوبات شخصية	
165000			165000		7/20

مثال شامل :

- 1- في 2018/5/1 بدأت منشأة الشهباء لصاحبها التاجر علاء اعمالها التجارية بشراء محلات الفيحاء بأصولها و التعهد بالتزاماتها و التي كانت كما يلي :
 - 2000000 مباني ، 1000000 السيارات ، 1500000 البضاعة ، 500000 الدائنون (خالد) ، 300000 أوراق القبض ، 400000 المدينون (محلات الفرقان) ، 200000 أوراق الدفع .
- 2- في 5/5 قرر التاجر علاء زيادة رأسماله بأن أودع في الصندوق 500000 ل.س و مثلها في الحساب الجاري للمنشأة بالمصرف.
- 3- في 5/10 تم شراء أثاث جديد للمنشأة من معرض السبيل بقيمة 180000 ل.س بموجب شيك عالمصرف وقد دفعت عليه المنشأة مصاريف نقله وتركيبه 20000 ل.س نقداً.
- 4- 5/15 تم شراء بضاعة بقيمة 500000 ل.س من المورد خالد منها 200000 ل.س نقداً والباقي على الحساب.
- 5- في 5/ 17 أشتري علاء جهاز حاسوب لأبنه بمبلغ 60000 ل.س دفع ثمنه نقداً من صندوق المنشأة.
- 6- 5/20 حصلت المنشأة على قرض قدره 1000000 ل.س بفائدة 9% لمدة عامين وقد تم اقتطاع الفائدة مباشرة و سُجل صافي المبلغ في الحساب الجاري للمنشأة.
- 7- في 5/ 25 تم بيع بضاعة لمحلات الفرقان بقيمة 600000 ل.س منها 400000 ل.س نقداً و الباقي على الحساب .
- 8- في 5/28 قام علاء بسحب مبلغ 50000 ل.س من الصندوق لسداد قسط أبنه في الجامعة، كما قام بسحب بضاعة لمنزله تكلفتها 20000 ل.س وسعر البيع لها 30000 ل.س وقد سجلها بسعر البيع.
- 9- في 5/29 سددت المنشأة 400000 ل.س للمورد خالد بموجب شيك على المصرف.

10- في 5/30/ سددت محلات الفرقان دفعة نقدية تحت الحساب قدرها 300000 ل.س نقداً

11- في 5/31/ سددت المنشأة المصاريف التالية :

50000 ل.س رواتب وأجور العمال نقداً
20000 ل.س مصاريف كهرباء ومياه نقداً نصفها فواتير منزلية
100000 مصاريف دعائية و إعلان بموجب شيك على المصرف.

المطلوب :

1- تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في يومية منشأة الشهباء التجارية

2- اعداد حسابات الأستاذ اللازمة و ترصيداها .

يومية التاجر علاء			
التاريخ	البيان	المبالغ (ل.س)	
		إلى (دائن)	من (مدين)
5/1	من مذكورين ح/ المباني ح/ السيارات ح/ البضاعة ح/ المدينون (الفرقان) ح/ اوراق القبض إلى مذكورين ح/ الدائنون (خالد) ح/ أوراق الدفع ح/ رأس المال بدء العمل بالمشروع بالأصول المذكورة	500000 200000 4500000	2000000 1000000 1500000 400000 300000
5/5	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال بشكل نقدي	1000000	500000 500000
5/10	180000 + 20000 م.نقل وتركيب = 200000 من ح/ الأثاث إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق شراء أثاث بمبلغ 180000 بشيك و دفع مصاريف نقله نقداً	180000 20000	200000
5/15	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون (خالد) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب	200000 300000	500000
5/17	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق اثبات مسحوبات نقدية لشراء حاسوب لأبنه	60000	60000

5/20	1000000 × 9% × 2 سنة = 180000 فائدة مدينة 180000 - 1000000 = 820000 المصرف من مذكورين ح/ فائدة مدينة 180000 ح/ المصرف 820000 إلى ح/ القرض 1000000 الحصول على قرض واقتطاع الفائدة مباشرة	180000 820000
5/25	من مذكورين ح/ الصندوق 400000 ح/ المدينون (محلات الفرقان) 200000 إلى ح/ المبيعات 600000 بيع بضاعة لمحلات الفرقان بـ 600000 وقبض 400000 نقداً	400000 200000
5/28	من ح/ مسحوبات شخصية 80000 إلى مذكورين ح/ الصندوق 50000 ح/ المبيعات 30000 اثبات المسحوبات النقدية والعينية	80000 50000 30000
5/29	من ح/ الدائنون (خالد) 400000 إلى ح/ المصرف 400000 سداد للمورد خالد بموجب شيك	400000
5/30	من ح/ الصندوق 300000 إلى ح/ الزبون (محلات الفرقان) 300000 سداد محلات الفرقان دفعة نقدية تحت الحساب	300000
5/31	من مذكورين ح/ رواتب وأجور 50000 ح/ مصاريف كهرباء 10000 ح/ مسحوبات شخصية 10000 ح/ م. دعاية وإعلان 100000 إلى مذكورين ح/ الصندوق 70000 ح/ المصرف 100000 دفع المصاريف نقداً وبشيك واثبات المسحوبات النقدية	50000 10000 10000 100000 70000 100000

إلى (دائن)		ح/ الصندوق		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
5/10	من ح/ الأثاث	20000	5/5	إلى ح/ رأس المال	500000
5/15	من ح/ مشتريات	200000	5/25	إلى ح/ المبيعات	400000
5/17	من ح/ مسحوبات شخصية	60000	5/30	إلى ح/ الزبون الفرقان	300000
5/28	من ح/ مسحوبات شخصية	50000			
5/31	من مذكورين	70000			
	رصيد مدين	800000			
5/31		1200000		رصيد مدين منقول 6/1	1200000
					800000

إلى (دائن)		ح/ المصرف		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
5/10	من ح/ الأثاث	180000	5/5	إلى ح/ رأس المال	500000
5/29	من ح/ الدائنون (خالد)	400000	5/20	إلى ح/ القرض	820000
5/31	من مذكورين	100000			
5/31	رصيد مدين	640000			
		1320000			1320000
				رصيد مدين منقول 6/1	640000

إلى (دائن)		ح/ المدينون (محلات الفرقان)		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
5/30	من ح/ الصندوق	300000	5/1	إلى مذكورين	400000
	رصيد مدين	300000	5/25	إلى ح/ مبيعات	200000
		600000			600000
				رصيد مدين مرحل 6/1	300000

إلى (دائن)		ح/ الدائنون (المورد خالد)		من (مدين)	
تاريخ	البيان	المبلغ	تاريخ	البيان	المبلغ
5/1	من مذكورين	500000	5/29	إلى ح/ المصرف	400000
5/15	من ح/ المشتريات	300000		رصيد دائن	400000
		800000			800000
	رصيد دائن مرحل 6/1	400000			