

جامعة المنوفية
كلية التجارة
مركز الخدمة العامة للتدريب والاستشارات

دورة تأهيل المحاسب المالي المحترف

تجميع وإعداد

دكتور

أسامة الخولي

مدرس المحاسبة – كلية التجارة
جامعة المنوفية

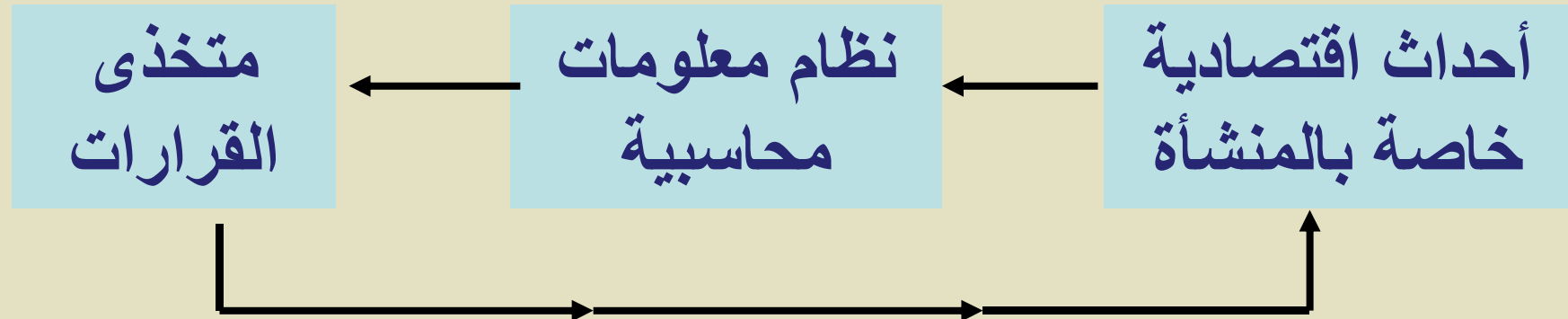
٢٠١٧

مفهوم المحاسبة

المحاسبة

عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المالية عن الوحدة الاقتصادية لمختلف فئات المستخدمين ..

وحيث يمكن استخدامها في التقييم واتخاذ القرارات بواسطة مستخدمي هذه المعلومات



تغذية عكسية

مستخدمي المعلومات المحاسبية

- يقصد **بمستخدمي المعلومات المحاسبية** كل الجهات التي يتوقع أن تستخدم تلك المعلومات في عمليات اتخاذ القرارات.
- ينقسم مستخدمو المعلومات المحاسبية إلى:
- **مستخدمون داخليون:** وهم المديرون المسؤولون عن المنشأة.
- **مستخدمون خارجيون:** ومن أمثلتهم المستثمرون الحاليون والمحتملون، والدائنون ومؤسسات الإقراض، والمحللون الماليون، والوسطاء في بورصة الأوراق المالية، والهيئات الحكومية والضريبية، واتحادات ونقابات العمال، والمجتمع.

المحاسبة كنظام للمعلومات



فروض المحاسبة



الفروض المحاسبية



- ١ - استقلال الوحدة المحاسبية
- ٢ - استمرار الوحدة المحاسبية
- ٣ - الفترة المحاسبية
- ٤ - وحدة القياس النقدي

الفروض المحاسبية

مجموعة من المُسَلَّمات المقبولة قبولاً عاماً بسبب إمتثالها لأغراض المحاسبة، وتعتبر هذه الفروض بمثابة نقطة البداية في بناء نظرية المحاسبة

١ – فرض إستقلال الوحدة المحاسبية:

ويقوم هذا الفرض على أساس استقلال المنشأة عن ملاكها، وفصل عملياتها وأموالها وإلتزاماتها عن الأموال والإلتزامات الخاصة بملاكها، ومن ثم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية من وجهة نظر المنشأة وليس من وجهة نظر الملاك.

٢ – فرض استمرار الوحدة المحاسبية:

ويقوم هذا الفرض على أساس أن المنشأة وجدت لتستمر، ويترتب عليه تقويم معظم الأصول بالتكلفة التاريخية، والتمييز بين الأصول المتداولة والثابتة، والإلتزامات قصيرة الأجل والإلتزامات طويلة الأجل.

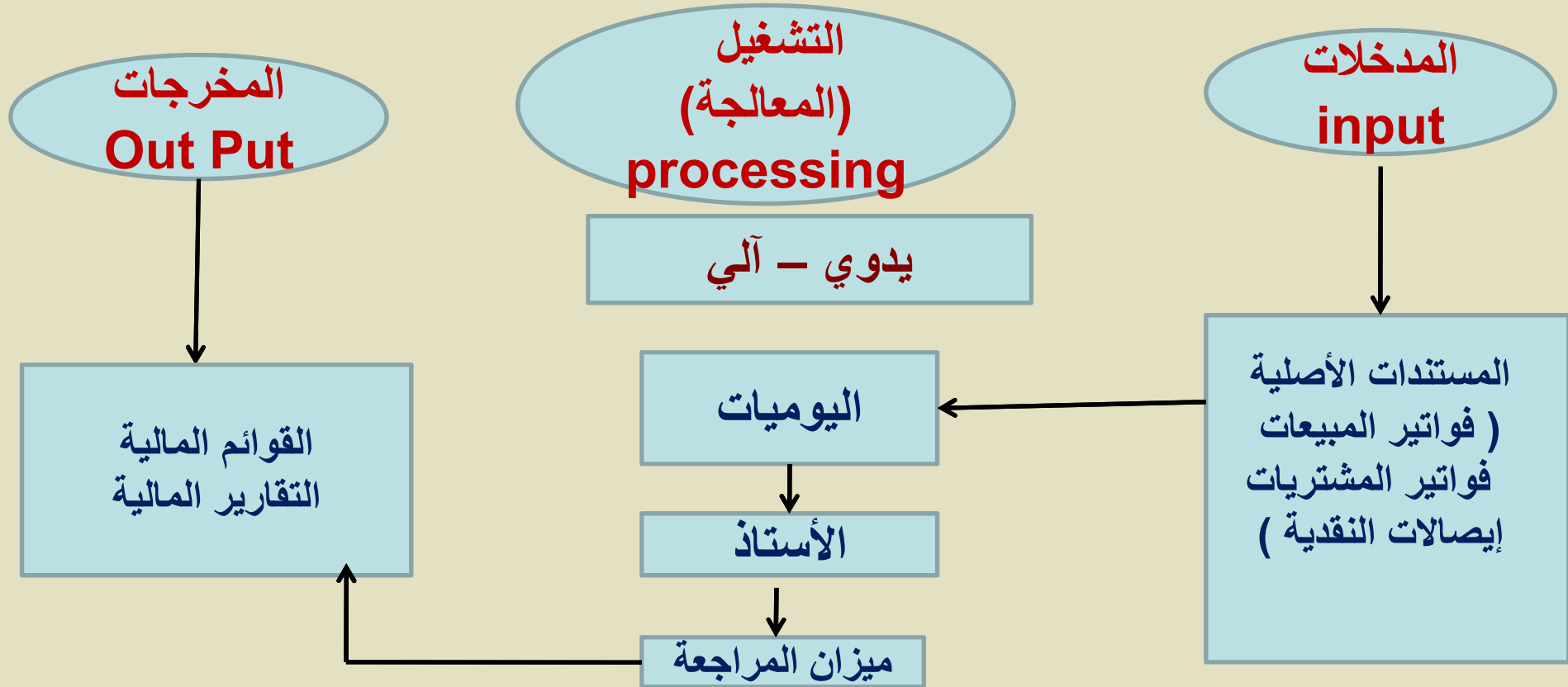
٣ - فرض الفترات المحاسبية:

وبموجب هذا الفرض يتم تقسيم نشاط الوحدة المحاسبية إلى عدة فترات مالية متساوية الأجل (عادة ما تكون سنة)، ويتطلب ذلك تطبيق أساس الإستحقاق وظهور المقدمات والمستحقات.

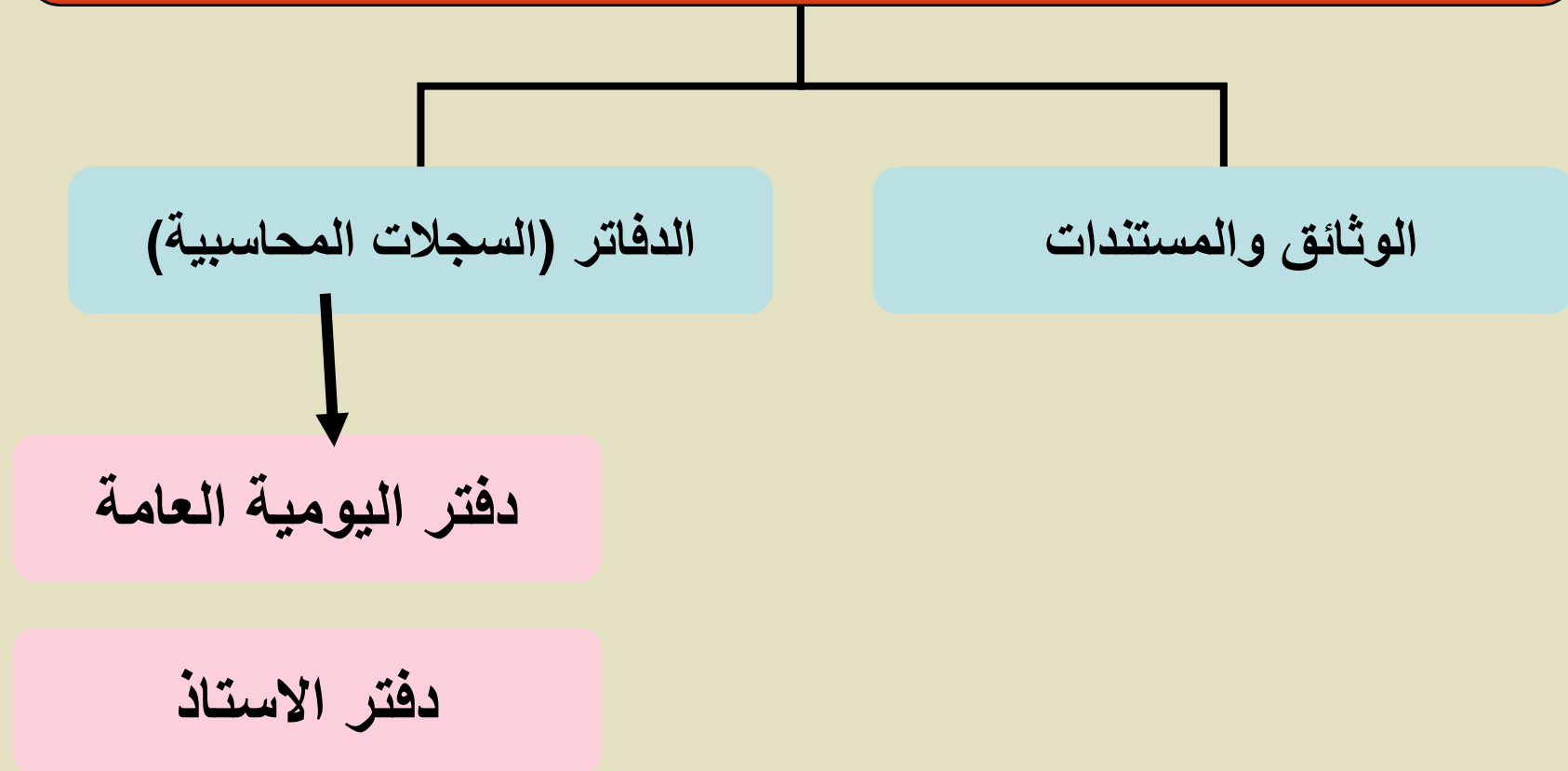
٤ - فرض وحدة القياس النقدي:

ومفاده أن وحدة النقد (الجنيه مثلا) تعد وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير أثر العمليات والأنشطة الإقتصادية، إلا انه يؤخذ عليه افتراض استقرار وحدة القياس النقدي وتجاهله للعوامل الاقتصادية التي تغير في القوة الشرائية لوحدة النقد، كالتضخم وارتفاع الاسعار وغيرها.

الدورة المحاسبية ومكونات النظام المحاسبي



المستندات والدفاتر المستخدمة في المحاسبة



أنواع الحسابات

الأصول

الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

الخصوم

الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء أو ما على المنشأة للغير من التزامات

حقوق الملكية

حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها

الإيرادات

الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأة أم لا

المصروفات

تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة إلى خمسة أنواع رئيسية

١	الأصول	٢ ٣	الخصوم حقوق الملكية	←	قائمة المركز المالي
٤	المصروفات	٥	الإيرادات	←	قائمة الدخل

مدين	دائن	مدين	دائن
↓	↓	↓	↓
+	-	+	-
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص

المعالجة Processing :

الدورة المحاسبية (Accounting Cycle)

التحليل

التسجيل
(دفتر اليومية)

الترحيل
(دفتر الأستاذ)

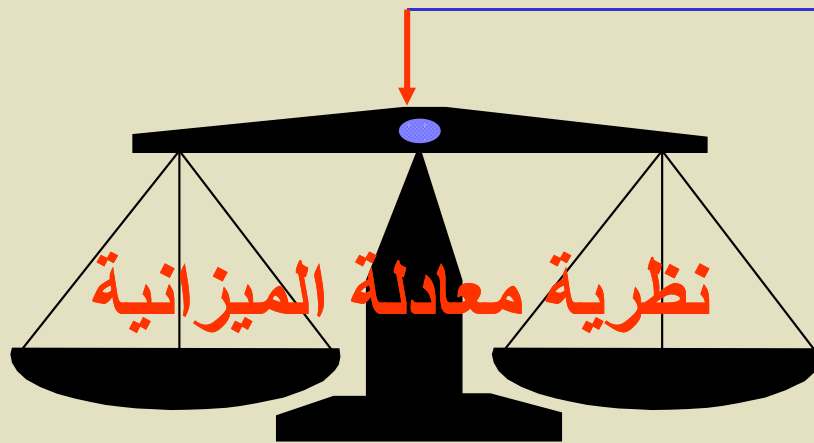
إعداد ميزان
المراجعة



تحليل العمليات المالية إلى
أطرافها المدينة والدائنة

التحليل

Analyzing



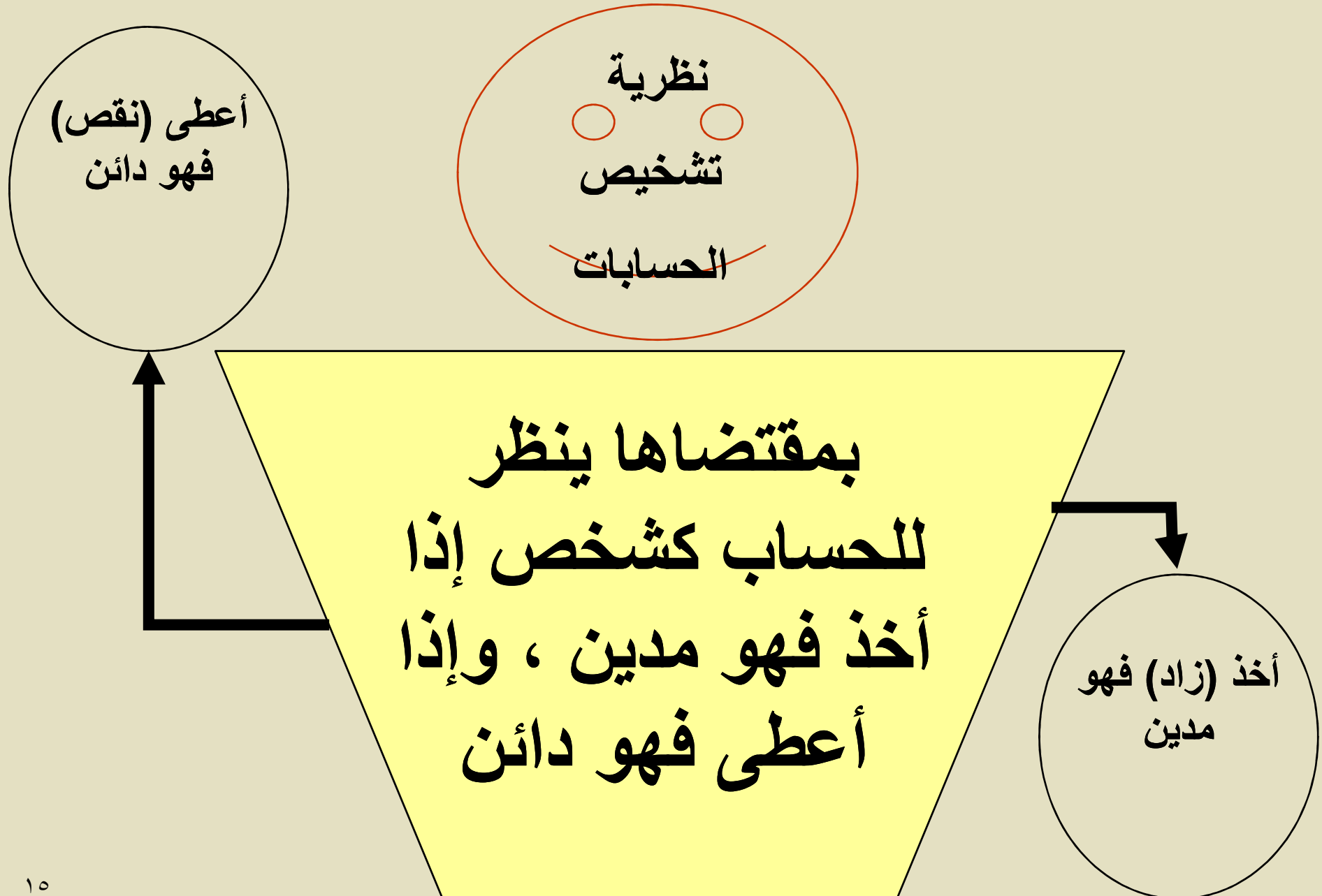
نظرية معادلة الميزانية

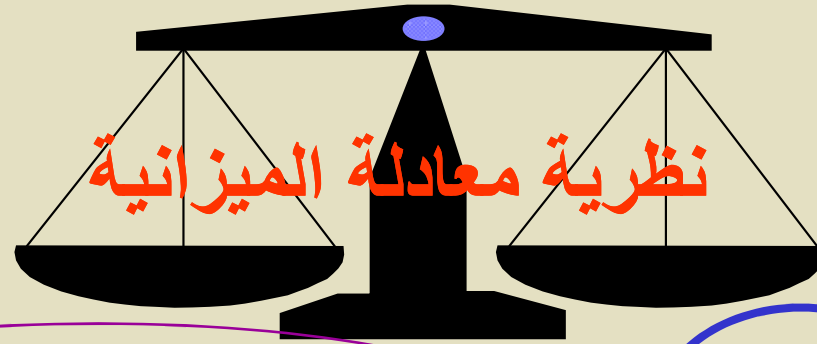


نظرية

تشخيص

الحسابات





$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{رأس المال}$$

إذا نقصت فهي
مدينة

إذا زادت فهي دائنة

إذا نقصت فهي
دائنة

إذا زادت فهي مدينة

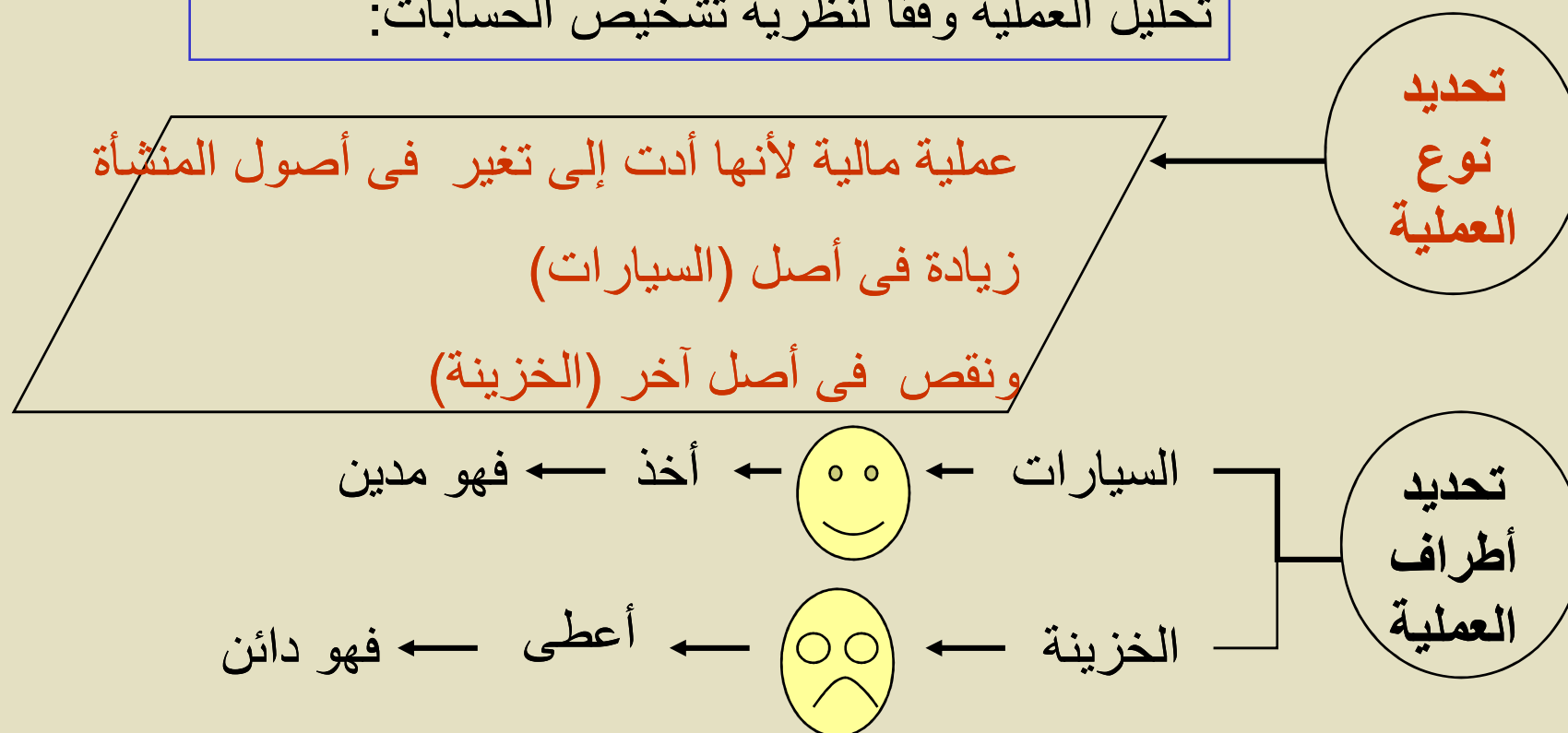
الإيرادات

المصروفات

مثال (١)

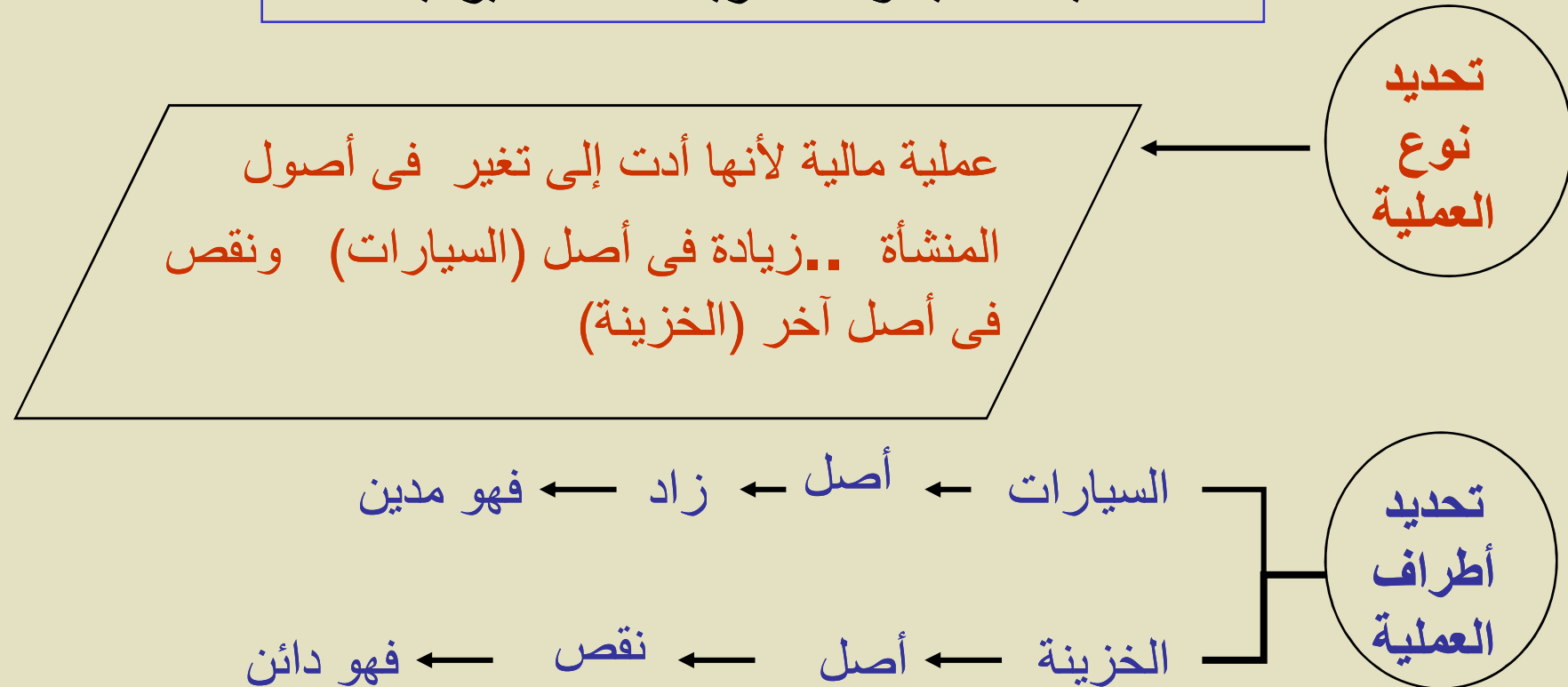
إشترت المنشأة سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه سددت قيمتها نقداً

تحليل العملية وفقاً لنظرية تشخيص الحسابات:



تابع المثال (١)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:



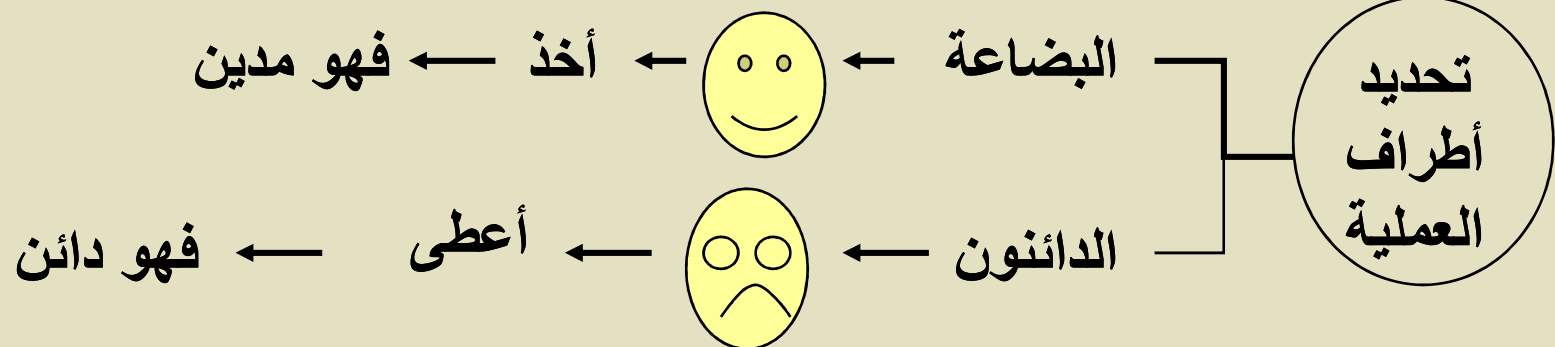
مثال (٢)

إشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنية على الحساب من شركة الأمل

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات:

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول
وخصوم المنشأة .. زيادة في أصل (البضاعة)
وزيادة في خصم (الدائنون)

تحديد
نوع
العملية



تابع المثال (٢)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

تحديد
نوع
العملية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول
وخصوم المنشأة .. زيادة في أصل (البضاعة)
وزيادة في خصم (الدائنون)

تحديد
أطراف
العملية

البضاعة ← أصل ← زاد ← فهو مدين
الدائنون ← خصم ← زاد ← فهو دائن

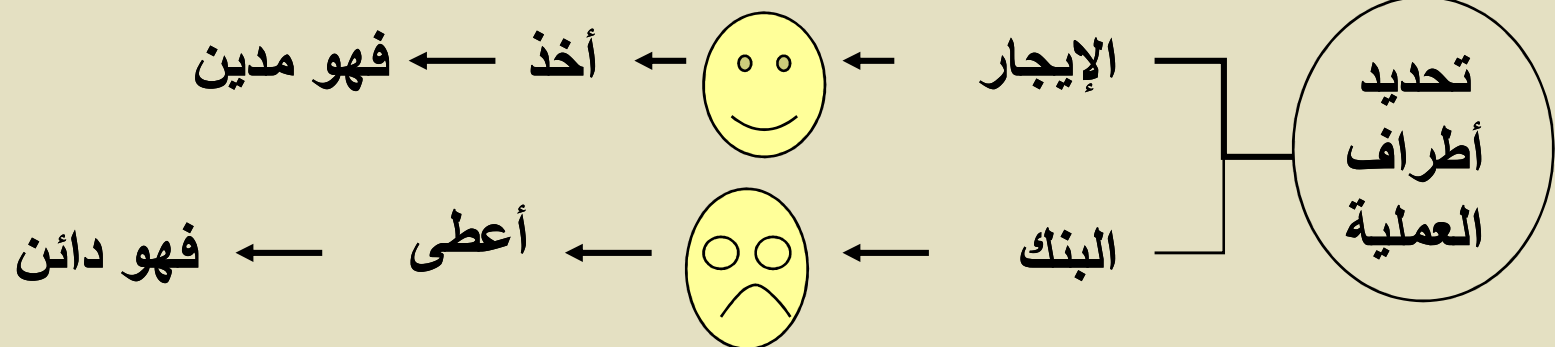
مثال (٣)

سددت المنشأة إيجار قيمته ٣٠.٠٠٠ جنيه بشيك

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات:

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول
المنشأة .. نقص في أصل (البنك) و زيادة في
المصروفات (إيجار)

تحديد
نوع
العملية



تابع المثال (٣)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

تحديد
نوع
العملية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول
المنشأة .. نقص في أصل (البنك) و زيادة في
المصروفات (إيجار)

تحديد
أطراف
العملية

الإيجار ← مصروف ← مدين

البنك ← أصل ← نقص ← فهو دائن

مثال (٤)

حصلت المنشأة إيرادات أوراق مالية قيمتها ١٠.٠٠٠ جنيه نقدا

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات:

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة
.. زيادة في أصل (الخزينة) وزيادة في الإيرادات
(إيرادات أوراق مالية)

تحديد
نوع
العملية

الخزينة ← أأخذ ← فهو مدين



إيرادات أوراق مالية ← أعطى ← فهو دائن



تحديد
أطراف
العملية

تابع المثال (٤)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

تحديد
نوع
العملية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة
.. زيادة في أصل (الخزينة) وزيادة في الإيرادات
(إيرادات أوراق مالية)

تحديد
أطراف
العملية

الخزينة ← أصل ← زاد ← مدين
إيرادات أوراق مالية ← إيراد ← فهو دائن

طريقة القيد المزدوج

■ لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة،
ومختلفين في الاتجاه. أحدهما **مدین Debit**، والآخر
دائن Credit

■ أن كل عملية مالية يترتب عليها آثار مزدوجة تتمثل
في **مديونية** أحد الأطراف وهو الذي حصل على القيمة
ودائنية الطرف الآخر الذي فقد القيمة

Double Entry:

The concept that every financial entry has two sides - a debit and a credit. For example, let's say that you write a check to pay off a liability. You would debit Accounts Payable, and credit cash.

Credit:

A "negative" amount . Increases income and liabilities, decreases assets and expenses.

Debit:

A "positive" amount. Increases assets and expenses, decreases income and liabilities.

معادلة الميزانية

مفهوم معادلة الميزانية (معادلة المحاسبة Accounting Equation)

ترتكز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية مفادها أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي استخدمت في حيازة تلك الممتلكات، أي أن استخدامات الأموال تساوي دائماً مصادر الأموال.

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

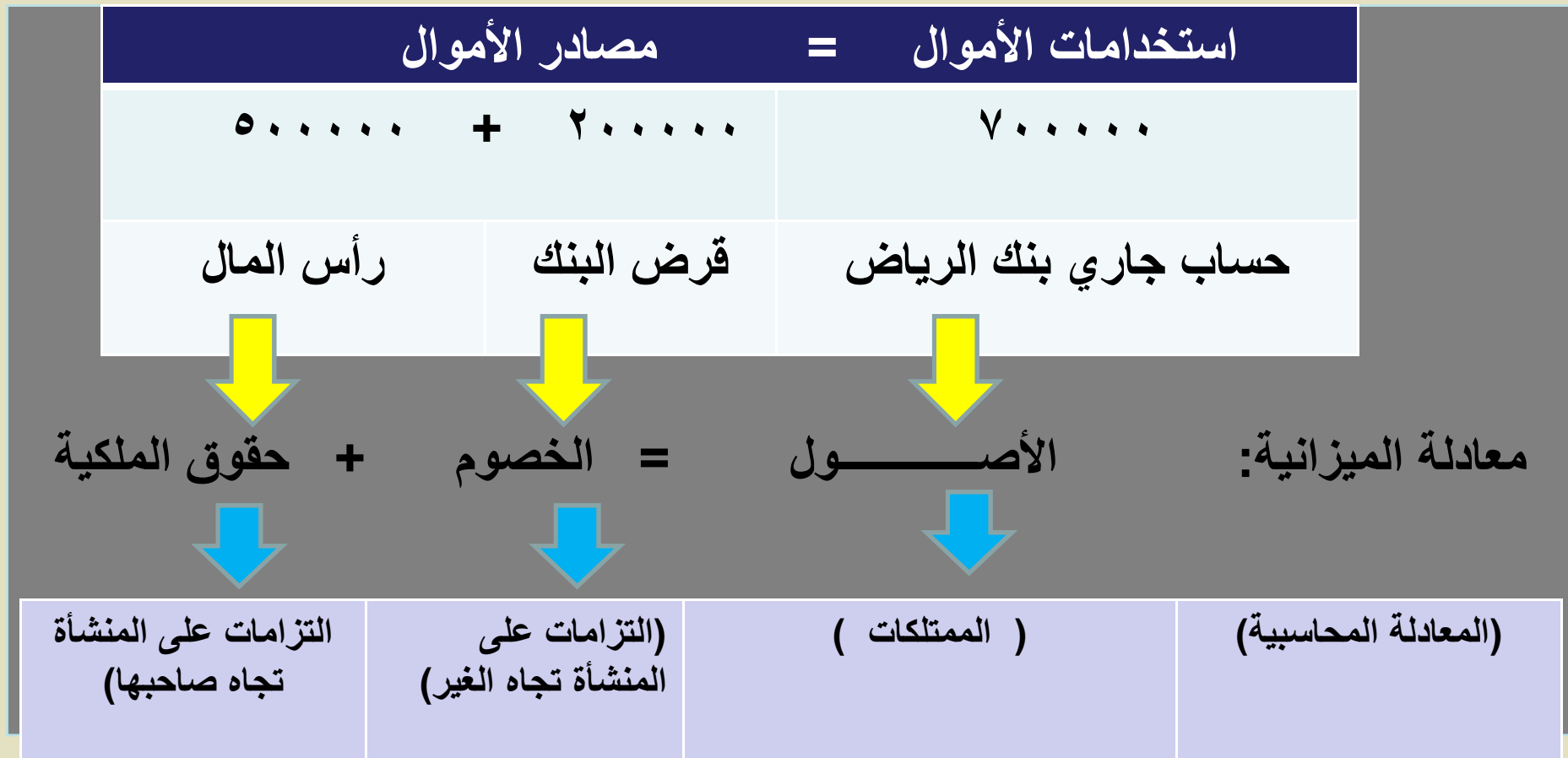
تحليل أثر العمليات المالية للمنشأة على معادلة الميزانية (الميزانية)

- تؤثر أي عملية مالية على جانبي معادلة الميزانية بنفس المقدار، ومن ثم تتوازن معادلة الميزانية (الميزانية) بعد كل عملية.
- سوف يتم توضيح الفكرة السابقة من خلال التطبيق على منشأة تجارية فردية (أي يمتلكها فرد واحد) وذلك على النحو التالي:
- **مثال توضيحي:** قرر عبد الرحمن القيام بتأسيس منشأة تجارية، وقد خصص لذلك مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه أودعها بنك الرياض في حساب نشاط المنشأة التجارية.

العملية الأولى: إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه في حساب المنشأة التجارية بنك الرياض كرأس مال للمنشأة.

استخدامات الأموال = مصادر الأموال	
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
رأس المال	حساب جاري بنك الرياض

العملية الثانية: اقترضت منشأة عبد الرحمن مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المنشأة بالبنك

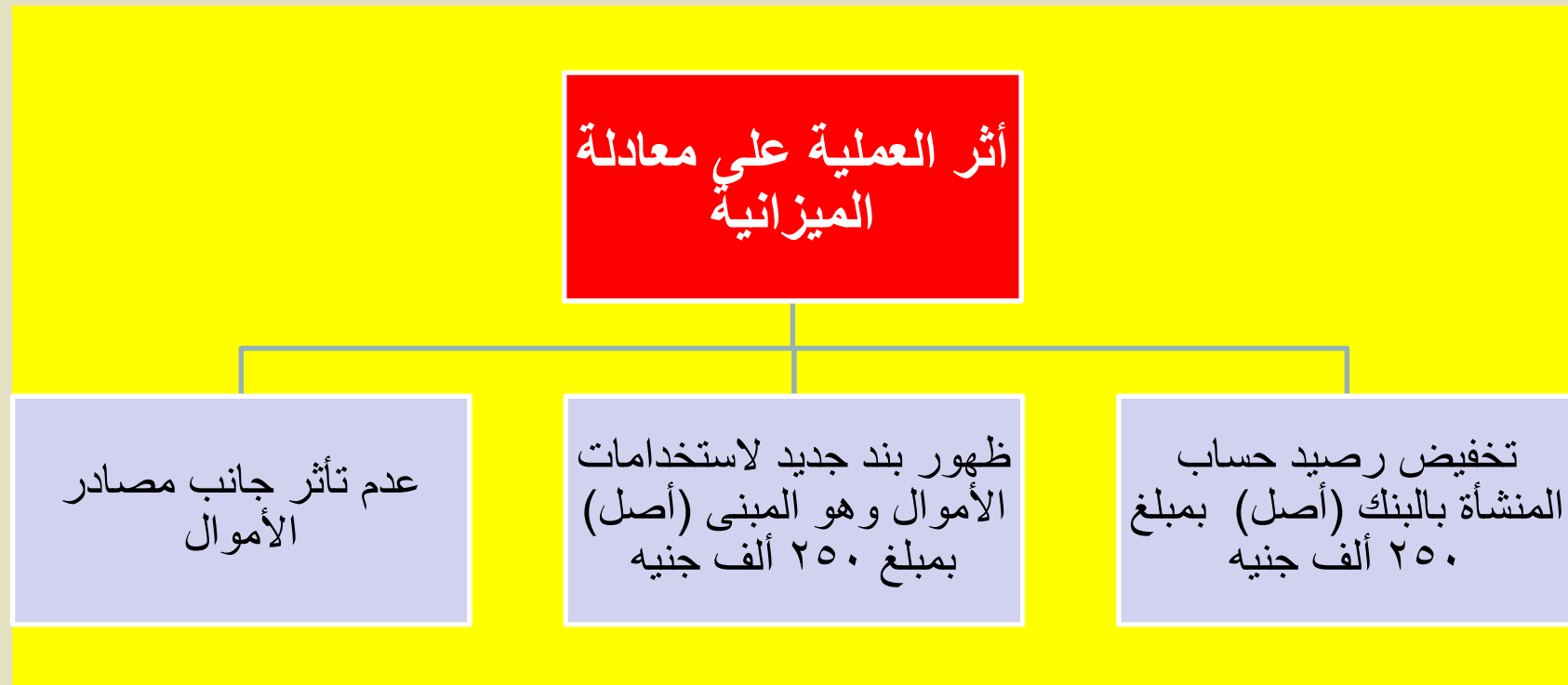


يمكن إعداد ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية بعد العملية السابقة كما يلي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٧٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

العملية الثالثة: اشترت منشأة عبد الرحمن مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية
٤٥٠٠٠٠ بنك + ٢٥٠٠٠٠ مبنى = ٢٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٤٥٠.٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠.٠٠٠
مبنى	٢٥٠.٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠.٠٠٠
المجموع	٧٠٠.٠٠٠	المجموع	٧٠٠.٠٠٠

العملية الرابعة: اشترت منشأة عبد الرحمن أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف جنيه وتم السداد بشيك.



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٠٠٠٠٠ بنك + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ آلات ومعدات = ٢٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٤٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

العملية الخامسة: سحبت منشأة عبد الرحمن مبلغ ١٠٠ ألف جنيه من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠ بنك + ١٠٠٠٠٠ صندوق + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ آلات ومعدات = ٢٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
١٠٠٠٠٠	صندوق	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٣٠٠٠٠٠	بنك		
٥٠٠٠٠	آلات ومعدات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			<u>حقوق الملكية</u>
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع

العملية السادسة: قامت منشأة عبد الرحمن بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف جنيه دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف جنيه نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

أثر العملية على معادلة الميزانية

نشأة التزام على المنشأة في جانب المصادر بمبلغ ٣٠ ألف جنيه لصالح شركة الأمل ويسمى الدائنون

تخفيض رصيد النقدية بالصندوق في جانب الاستخدامات (أصل) بمبلغ ٤٠ ألف جنيه

ظهور بند جديد في جانب الاستخدامات وهو الأثاث (أصل) بمبلغ ٧٠ ألف جنيه

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٣٠٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	
صندوق	٦٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠		
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠

العملية السابعة: قامت منشأة عبد الرحمن بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف جنيه وسددت قيمتها بشيك.



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
٦٠٠٠٠	صندوق	٣٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)
١٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٢٠٠٠٠٠	بضاعة		
٧٠٠٠٠	أثاث وتجهيزات		
٥٠٠٠٠	آلات ومعدات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			<u>حقوق الملكية</u>
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع

العملية الثامنة: باعت منشأة عبد الرحمن بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف جنيه نقداً،
علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف جنيه.

أثر العملية علي معادلة الميزانية

الفرق بين ثمن بيع البضاعة
وتكلفتها (٧٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠)
= ٢٠٠٠٠) يمثل أرباح تؤدي
إلى زيادة حقوق الملكية في
جانب مصادر الأموال

نقص رصيد البضاعة في
جانب الاستخدامات بمبلغ ٥٠
ألف جنيه

زيادة رصيد النقدية بالصندوق
في جانب الاستخدامات بمبلغ
٧٠ ألف جنيه

معادلة الميزانية: الأصول + المصروفات = الخصوم + رأس المال + الإيرادات

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
صندوق	١٣٠.٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	٣٠.٠٠٠
بنك	١٠.٠٠٠	قرض البنك	٢٠.٠٠٠
بضاعة	١٥.٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٧.٠٠٠		
آلات ومعدات	٥.٠٠٠		
مبنى	٢٥.٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠.٠٠٠
		أرباح	٢٠.٠٠٠
المجموع	٧٥.٠٠٠	المجموع	٧٥.٠٠٠

العملية التاسعة: باعت منشأة عبد الرحمن بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف جنيه على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف جنيه.

أثر العملية على معادلة الميزانية

الفرق بين ثمن بيع البضاعة وتكلفتها $40,000 - 50,000 = 10,000$ يمثل خسائر تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في جانب مصادر الأموال

نقص رصيد البضاعة في جانب الاستخدامات بمبلغ ٥٠ ألف جنيه

ظهور بند جديد يعرف بالمدينين في جانب الاستخدامات بمبلغ ٤٠ ألف جنيه بقيمة البضاعة المباعة على الحساب (بالأجل)

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية (رأس المال + الأرباح - الخسائر)

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
١٣٠٠٠٠	صندوق	٣٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)
١٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٤٠٠٠٠	مدينون (شركة النصر)		
١٠٠٠٠٠	بضاعة		
٧٠٠٠٠	أثاث وتجهيزات		
٥٠٠٠٠	آلات ومعدات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			<u>حقوق الملكية</u>
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
		٢٠٠٠٠	+ أرباح
		١٠٠٠٠	- خسائر
٧٤٠٠٠٠	المجموع	٧٤٠٠٠٠	المجموع

العملية العاشرة: سددت منشأة عبد الرحمن مبلغ ١٠.٠٠٠ جنيه من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

أثر العملية على معادلة الميزانية

تخفيض رصيد حساب الدائنين (شركة الأمل) في جانب مصادر الأموال بمبلغ ١٠.٠٠٠ جنيه

تخفيض رصيد حساب البنك في جانب الاستخدامات بمبلغ ١٠.٠٠٠ جنيه

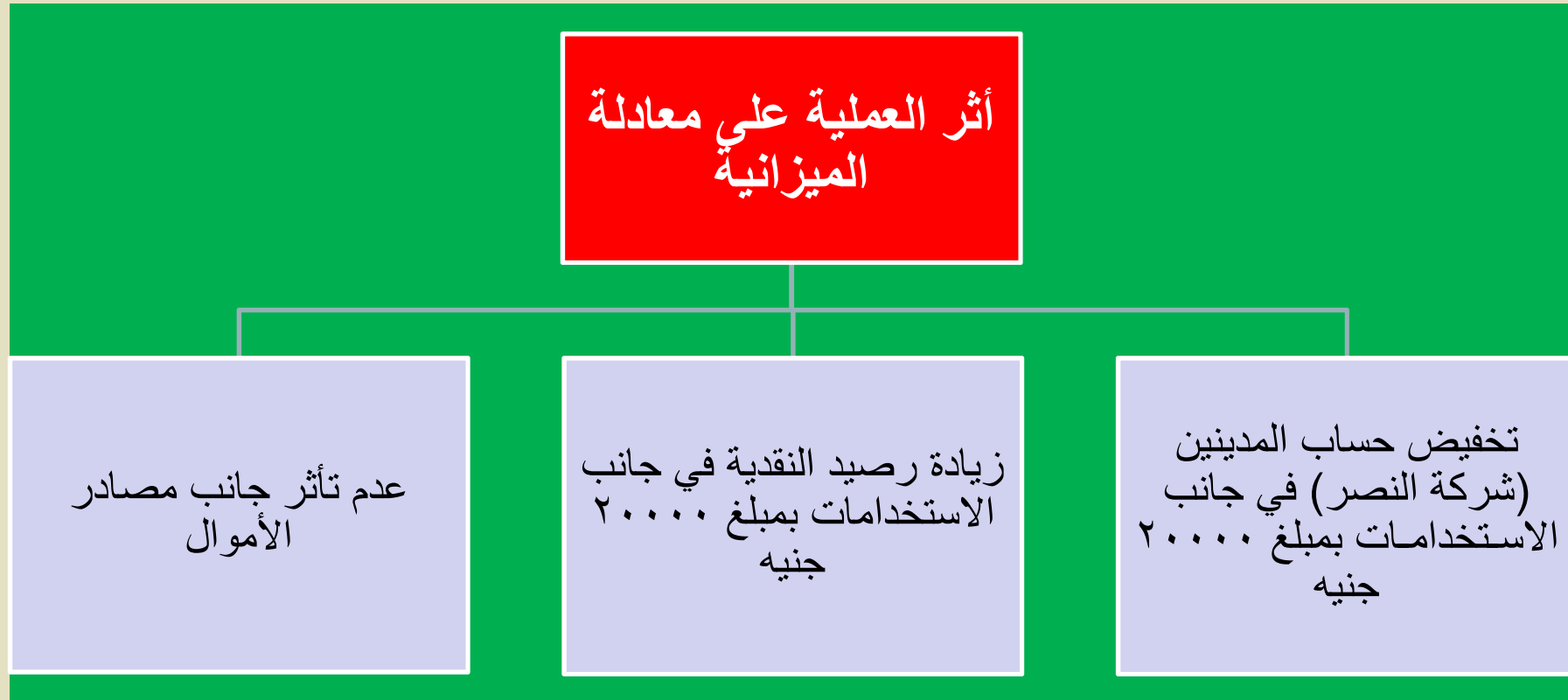
معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
١٣٠٠٠٠	صندوق	٢٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)
٩٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٤٠٠٠٠	مدينون (شركة النصر)		
١٠٠٠٠٠	بضاعة		
٧٠٠٠٠	أثاث وتجهيزات		
٥٠٠٠٠	آلات ومعدات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			<u>حقوق الملكية</u>
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
		١٠٠٠٠	+ أرباح
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع

العملية الحادية عشر: سددت شركة النصر مبلغ ٢٠.٠٠٠ جنيه من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.



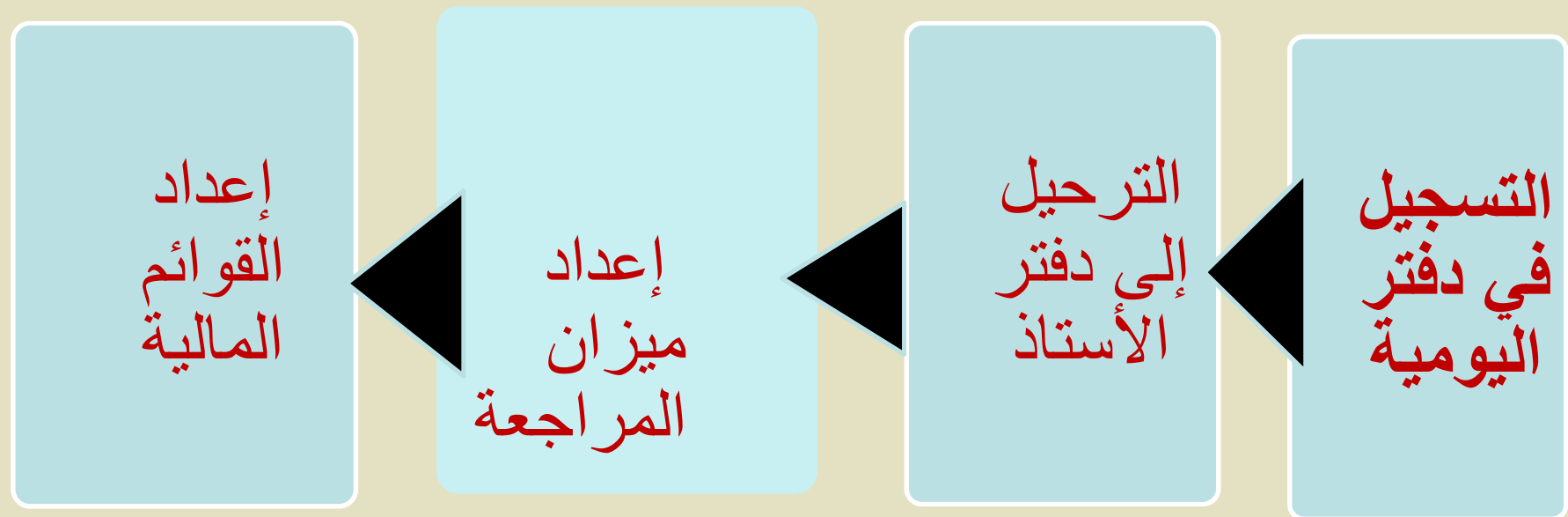
معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة عبد الرحمن التجارية على النحو التالي:

الميزانية

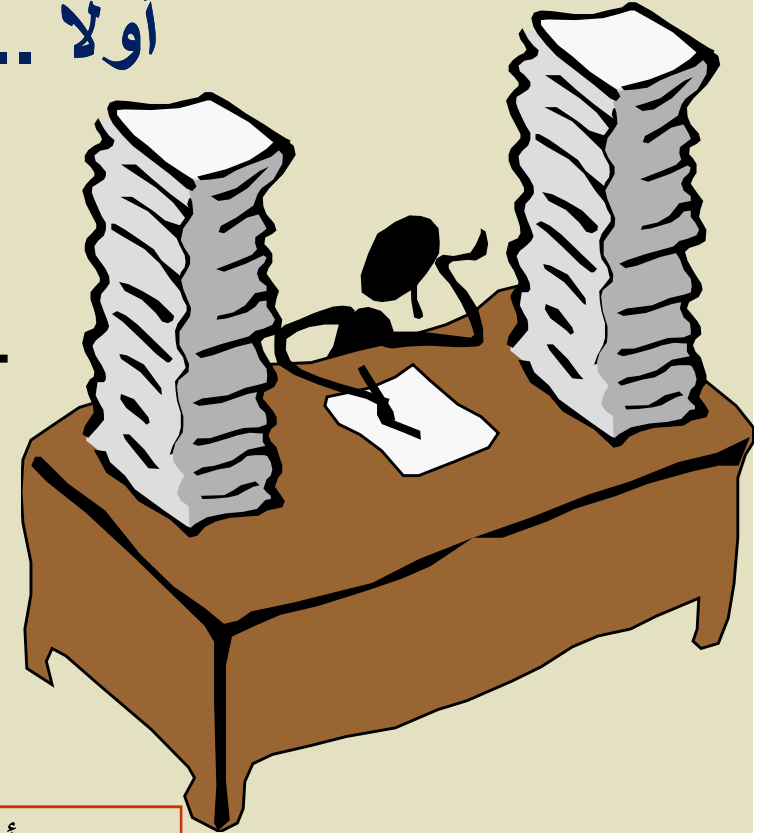
<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
١٥٠٠٠٠	صندوق	٢٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)
٩٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٢٠٠٠٠	مدينون (شركة النصر)		
١٠٠٠٠٠	بضاعة		
٧٠٠٠٠	أثاث وتجهيزات		
٥٠٠٠٠	آلات ومعدات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			<u>حقوق الملكية</u>
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
		١٠٠٠٠	+ أرباح
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع

مراحل الدورة المحاسبية



أولا .. التسجيل Recording

يعنى قيد العمليات المالية (السابق تحليلها إلى أطرافها المدينة والدائنة) بدفتر اليومية وفقا لنظرية القيد المزدوج ، والتي تنص على أن كل عملية مالية لها طرفان أحدهما مدين والآخر دائن بنفس القيمة.



يوضع أمام الطرف المدين من د/

وأمام الطرف الدائن إلى د/

Journal Entries أشكال قيود اليومية

قيد مركب

وهو القيد الذى يوضح فى أحد أطرافه أو كليهما أكثر من حساب

قيد بسيط

وهو القيد الذى يكون فى كل طرف من أطرافه حساب واحد

من ح/ الطرف المدين

الى ح/ الطرف الدائن

من مذكورين

ح/.....

ح/.....

الى مذكورين

ح/.....

ح/.....

من ح/.....

الى مذكورين

ح/.....

ح/.....

من مذكورين

ح/.....

ح/.....

الى ح/.....

شكل صفحة من دفتر اليومية

التاريخ	رقم المستند	رقم صفحة الأسناد	بيان	المبالغ		
				دائن	مدين	

Journal

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit

مثال (١)

العملية

في ١ / ١ إشتريت المنشأة أراضى بمبلغ ٧٠٠٠٠ جنية
سددت قيمتها نقدا بموجب فاتورة رقم ٧٣١.

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
أصول المنشأة بعد العملية عما كانت عليه
قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (الأراضى) تسجل كطرف
مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الخزينة)
تسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	731	1/1	1	من ح/ الأراضى الى ح/ الخزينة شراء أراضى نقدا	70000	70000

Recording

تابع مثال (١)

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit
1/1	731		Land	70000	
			Cash		70000
			Purchased land for cash		

مثال (٢)

العملية

في ٥ / ١ إشتريت المنشأة سيارة بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنية سددت
نصف قيمتها بشيك والباقي على الحساب من شركة الأمل
بموجب فاتورة رقم ١٣٧

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
أصول وخصوم المنشأة بعد العملية عما كانت
عليه قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (السيارات) تسجل كطرف
مدين، ونقص في أصل آخر وهو (البنك) يسجل كطرف
دائن، وزيادة في خصم (دائنون) يسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	137	1/5	2	من ح/ السيارات الى مذكورين		90000
				ح/ البنك	45000	
				ح/ شركة الأمل	45000	
				شراء سيارة النصف بشيك والباقي على الحساب		

Recording

تابع مثال (٢)

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit
5/1	137		Cars	90000	
			Bank		45000
			Accounts Payable		45000
			Purchased cars Paid part chick ,balance credit from Al_amal Co.		

مثال (٣)

العملية

في ٩ / ١ إشتريت المنشأة أثاث بمبلغ ٨٠٠٠ جنية ، ومعدات مكتبية بمبلغ ٧٠٠٠ جنية سددت قيمتهما نقدا بموجب فاتورة رقم ٣١٧ .

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (الأثاث) يسجل كطرف مدين، وزيادة في أصل آخر وهو (المعدات المكتبية) يسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الخزينة) يسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم الفيد	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	317	1/9	3	من مذكورين ح/ الأثاث ح/ المعدات المكتبية إلى ح/ البنك شراء أثاث ومعدات مكتبية بشيك	15000	8000 7000

Recording

تابع مثال (٣)

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit
s 9/1	317		Furniture	8000	
			Office equipment	7000	
			Cash		15000
			Purchased Furniture and Office equipment's for cash		

مثال (٤)

العملية

التحليل

في ١٥ / ١ قامت المنشأة بشراء مباني قيمتها ٨٠٠٠٠ جنية ، وأراضي قيمتها ٩٠٠٠٠ جنية ، سددت نقدا ٥٠٠٠٠ جنية والباقي على الحساب من شركة محمد

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في الأصول والخصوم بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (المباني) يسجل كطرف مدين، وزيادة في أصل آخر (الأراضي) يسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الخزينة) يسجل كطرف دائن، وزيادة في خصم وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	317	1/15	4	من مذكورين		
				ح/ المباني		80000
				ح/ الأراضي		90000
				إلى مذكورين		
				ح/ الخزينة	50000	
				ح/ شركة محمد	120000	
				شراء أراضي ومباني جزء		
				نقدا والباقي على الحساب		

Recording

تابع مثال (٤)

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit
15/1	317		Building	80000	
			Land	90000	
			Cash		50000
			Accounts Payable		120000
			Purchased Building and Land paid part cash , balance on credit from Mohammed Co		

مثال (٥)

العملية

في ٢٠ / ١ سددت المنشأة إيجار قيمته ٨٠٠٠ جنية ،
ورواتب مقدارها ٧٠٠٠ جنية النصف نقدا والباقي بشيك.

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل
العملية

أطراف العملية : زيادة في المصروفات (الإيجار
والرواتب) ، تسجل كطرف مدين ، ونقص في الأصول
(الخزينة) ، (البنك) يسجل كطرف دائن،

التسجيل

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
		1/20	5	من مذكورين ح/ الإيجار ح/ الرواتب إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الخزينة سداد إيجار ورواتب النصف نقدا والباقي بشيك	7500 7500	8000 7000

Recording

تابع مثال (٥)

Date	Ref .	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount	
				Debit	Credit
20/1			Rent Expense	8000	
			Salaries Expense	7000	
			Bank		7500
			Cash		7500
			Paid salaries and rent expenses		

تدريب (١)

فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة محمد مصطفى التجارية خلال شهر
شهر نوفمبر سنة ١٩٩٨ :

في ١ / ١١ سددت المنشأة ٣٠٠٠ جنيه مصاريف إعلان في الصحف نقداً.

في ٦ / ١١ حصلت المنشأة عمولة بيع بضاعة نيابة عن شركة الخولي قيمتها ٥٠٠٠
جنيه بشيك.

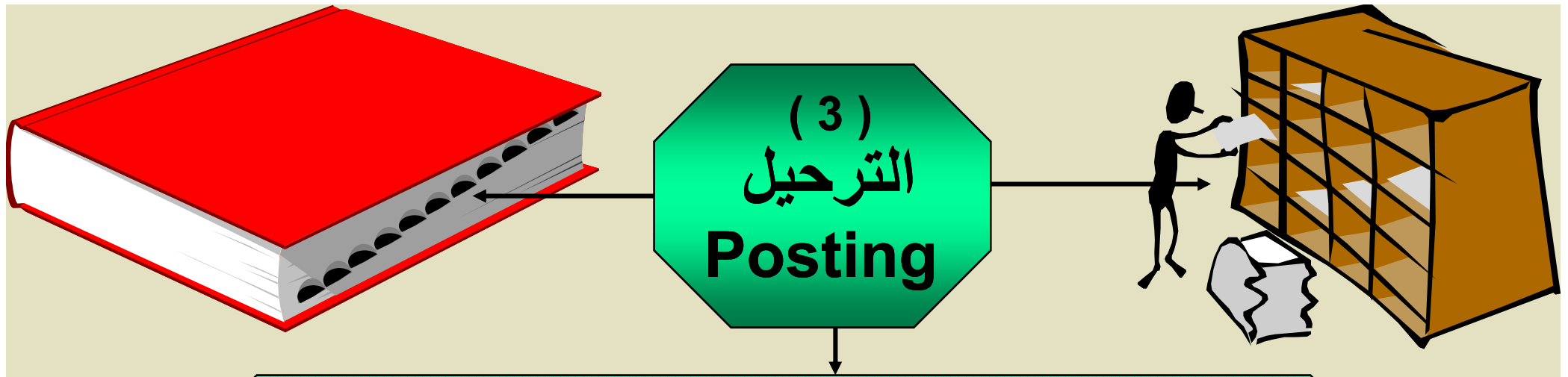
في ١٦ / ١١ باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه بموجب كمبيالة تستحق بعد ٣٠
يوم.

في ١١ / ٢٠ اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه ، ومعدات مكتبية بمبلغ ٢٠٠٠٠
جنيه من شركة الندى ، سددت نقداً ١٥٠٠٠ جنيه والباقي على الحساب

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية

Date	Ref.	LP	Description (Account Titles and Explanation)	Amount			
				Credit		Debit	



الترحيل يعنى ببساطة إعادة تسجيل للعمليات السابق إثباتها بدفتر اليومية، ولكن على أساس نوع العملية (وليس وفقا لتاريخ حدوثها) ، وذلك بتخصيص صفحة أو أكثر بدفتر الأستاذ لكل نوع من الأحداث الاقتصادية، يطلق عليها حساب ، يسجل فيه حركة هذا الحدث خلال الفترة المالية بحيث يوضح فى أى لحظة ملخص لأثر العمليات التى تمت خلال الفترة على هذا الحساب فى رقم واحد يسمى رصيد. .

صورة صفحة من دفتر الأستاذ

منه		ح /		إلى							
المبلغ		بيـ	ان	التاريخ	رقم الحساب	رقم من القومية	المبلغ		بيـ	ان	رقم من القومية

Credit		Acc. \		Debit							
Amount		Explanation	Date	Ref.	Jp	Amount		Explanation	Date	Ref.	

خطوات الترحيل:

١- نحدد الحساب المراد ترحيله من قيد اليومية..ونحدد مكانه في القيد (مدين أم دائن)

٢- نذهب إلى دفتر الأستاذ للصفحة التي تحمل اسم هذا الحساب ، ونسجل بالجانب المشابه لوجوده بقيد اليومية ، بمعنى إذا كان الحساب في الطرف المدين من قيد اليومية ، نذهب إلى الجانب المدين بدفتر الأستاذ ثم نسجل قيمته في خانة المبالغ ، وأخيرا نقوم بتسجيل الطرف الآخر من قيد اليومية (الدائن حسب هذا المثال) في خانة البيان .

الخزينة

منه				إلى			
المبالغ	بيان	التاريخ	رقم الحساب	المبالغ	بيان	التاريخ	رقم الحساب
xxx	الى ح/ الطرف الدائن			xxx	من ح/ الطرف المدين		

مثال (١)



الترحيل Posting

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	731	1/1	1	من ح/ الخزينة الى ح/ الى ح/ رأس المال سداد رأس المال نقدا	100000	100000

منه		الى ح/ الخزينة		منه	
المبالغ	بيان	المبالغ	بيان	المبالغ	بيان
100000	الى ح/ رأس 1/1 المال	731	الى ح/ رأس 1/1 المال		

تابع مثال (١)



رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	731	1/1	1	من ح/ الخزينة الى ح/ رأس المال سداد رأس المال نقدا	100000	100000

ح / .. رأس المال

رقم من القيومية	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ	رقم من القيومية	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ
	731	1/1	من ح/ الخزينة	100000					

ح / ... الخزينة

رقم من القيومية	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ	رقم من القيومية	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ
						731	1/1	الى ح/ رأس المال	100000

مثال (٢)



مثال (٢)

الترحيل
Posting

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دائن	مدين
	137	1/5	2	من ح/ الأراضي الى ح/ الخزينة شراء أراضي نقدا	70000	70000

منه				إلى ح/ الأراضي...			
المبالغ	بيان	التاريخ	رقم المستند	المبالغ	بيان	التاريخ	رقم المستند
70000					الى ح/ الخزينة	1/5	137

تابع مثال (٢)

الترحيل Posting

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دين	دائن
	137	1/5	2	من ح/ الأراضي الى ح/ الخزينة شراء أراضي نقدا	70000	70000

ح / الخزينة..

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	رقم من القومية
100000	الى ح/ رأس المال	7311/1	من ح/ الأراضي	137
				1/5

ح / الأراضي..

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	رقم من القومية
70000	الى ح/ الخزينة	137		

الترصيد

يعنى تلخيص نتيجة حركة الحساب خلال
الفترة فى رقم واحد يسمى الرصيد.

والرصيد
إما

صفر

إذا كان مجموع
الجانب المدين
مساوى لمجموع
الجانب الدائن

دائن

إذا كان مجموع
الجانب الدائن أكبر
من مجموع الجانب
المدين

مدين

إذا كان مجموع
الجانب المدين أكبر
من مجموع الجانب
الدائن

منه

ح / الخزينة

له

المبالغ	بيـ	الحسابات	رقم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	بيـ	الحسابات	رقم الحساب	رقم الحساب
100000	الى ح/ رأس المال	1/1	731	من ح/ الأراضي رصيد مرحل	70000		1/5	137	
100000					30000		30/1		
30000	رصيد منقول	1/1			100000				

١- يتم تقفيل خاتنى
المبالغ فى الجانبين
المدين والدائن

٢- مجموع الجانب الأكبر
يـدرج فى خاتنى المجموع

٣- يستخرج المتمم
الحسابى فى الجانب الأقل
وأمامه رصيد مرحل
... طبيعته عكس الجانب
الموجود به

٤- يرـحل الرصيد للجانب
العكسي بمسمى رصيد
منقول ليـمثل رصيد
الحساب فى أول المدة
التالية