

مقدمة

الدورة المحاسبية:

سندات ----- تسجيل ----- < دفتر اليومية ----- ترحيل ----- < دفتر الأستاذ ----- تلخيص ----- < ميزان المراجعة -----
< الحسابات الختامية (ح/التجارة وح/أ.خ) وقائمة المركز المالي.
وهذه لطريقة تسمى الطريقة الايطالية وتستخدم في المنشآت الصغيرة أما في المنشآت الكبيرة فنحتاج إلى تقسيم العمل وذلك عن طريق استخدام السجلات المساعدة (حتى تتمكن من إجراء المقارنات وبالتالي المتابعة).

المدين والدائن:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
المشتريات	المبيعات
مردودات المبيعات	مردودات المشتريات
مسموحات المبيعات	مسموحات المشتريات
المصروفات	الإيرادات
الأصول	الخصوم
	حقوق الملكية

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

المدينون = مبالغ مستحقة للمنشأة لدى الغير

الدائنون = مبالغ مستحقة على المنشأة

مثال:

في 1/1 بدأت محلات النجاح أعمالها التجارية برأسمال ممثل بالآتي:

30.000 صندوق 20.000 بنك 5000 مدينون (محمد)

في 1/2 اشترت بضاعة من محلات النور بمبلغ 6000 نقداً

في 1/5 حصلت من المدين محمد المستحق عليه بشيك

في 1/10 باعت بضاعة بمبلغ 8000 ريال لمحلات السعيد على الحساب

المطلوب:

1- اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

2- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ.

3- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

الحل:

دفتر اليومية

التاريخ	بيان	له	منه
1/1	من مذكورين		
	ح/الصندوق		30.000
	ح/البنك		20.000
	ح/مدينون (محمد)		5000
	إلى ح/رأس المال	55000	
1/2	من ح/المشتريات		6000
	إلى ح/الصندوق	6000	
1/5	من ح/البنك		5000
	إلى ح/المدينون (محمد)	5000	
1/10	من ح/المدينون (محلات السعيد)		8000
	إلى ح/المبيعات	8000	

دفاتر الأستاذ:

ح/الصندوق		ح/البنك	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	6000	إلى ح/رأس المال	30.000
رصيد مرحل	24000		
	30.000		30.000
		رصيد منقول	24000

ح/المشتريات		ح/الصندوق	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
رصيد مرحل	6000	إلى ح/الصندوق	6000
	6000		6000
		رصيد منقول	6000

ح/البنك منه له

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
20.000	إلى ح/رأس المال		
5000	إلى ح/محمد	25000	رصيد مرحل
25000		25000	
25000	رصيد منقول		

منه /ح/ محلات السعيد له

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
8000	إلى ح/المبيعات	8000	رصيد مرحل
8000		8000	
8000	رصيد منقول		

منه /ح/ المدينون (محمد) له

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
5000	إلى ح/رأس المال	5000	من ح/البنك
5000		5000	

منه /ح/ المبيعات له

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
8000	رصيد مرحل	8000	من ح/المدينون (محلات السعيد)
8000		8000	
		8000	رصيد منقول

منه /ح/ رأس المال له

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
55000	رصيد مرحل	55000	من مذكورين
55000		55000	
		55000	رصيد منقول

ميزان المراجعة بالأرصدة

مدين	دائن	اسم الحساب

الصندوق		24000
البنك		25000
رأس المال	55000	
المشتريات		6000
مخلات السعيد		8000
المبيعات	8000	
	63000	63000

السجلات المساعدة

مبررات استخدام السجلات المساعدة:

تعد الطريقة العادية و التي سبق استخدامها من ايسط و اقدم الطرق، حيث تعتمد على إمساك دفتر يومية واحد، و دفتر أستاذ مساعد عام. غير أن هذه الطريقة قد لا تناسب المنشآت المتوسطة و الكبيرة الحجم نظرا لتعدد نشاطها و تنوع عملياتها و الحاجة إلى تقسيم العمل و تحقيق الرقابة.

المجموعة الدفترية في ظل استخدام السجلات المساعدة:

تعتمد طريقة السجلات المساعدة على إمساك مجموعة من اليوميات المساعدة تسجل بها العمليات المتكررة و ذات الطبيعة المتشابهة.

أولا: دفاتر اليومية المساعدة:

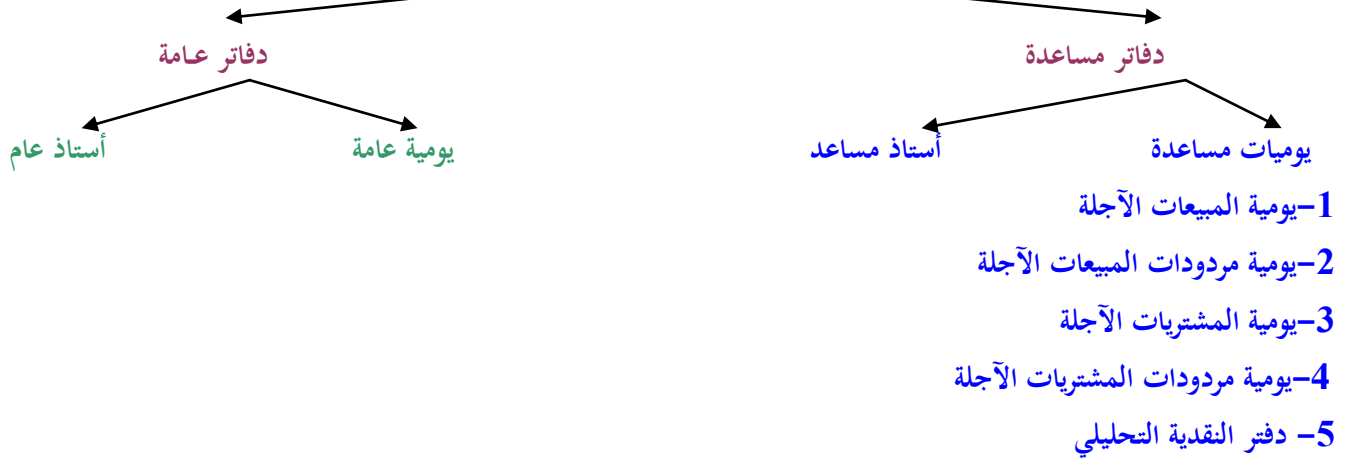
- 1- يومية المبيعات الآجلة
- 2- يومية مردودات المبيعات الآجلة
- 3- يومية المشتريات الآجلة
- 4- يومية مردودات المشتريات الآجلة
- 5- دفتر النقدية التحليلي (و يشتمل على يومية المقبوضات و يومية المدفوعات)

ثانيا: دفاتر الأستاذ المساعد:

- 1- أستاذ مساعد المدنين : يتم الترحيل إليه أول بأول من يومية المبيعات و مردوداتها
 - 2- أستاذ مساعد الدائنين: يتم الترحيل إليه أول بأول من يومية المشتريات و مردوداتها
- و يلاحظ أنه:

- يتم إجراء قيود إجمالية لليومية المساعدة في اليومية العامة في نهاية كل فترة
- كما يسجل في اليومية العامة العمليات التي لا توجد لها يومية مساعده خاصة مثل:
 - 1- العمليات الآجلة لشراء و بيع الأصول
 - 2- العمليات المتعلقة بالأوراق التجارية
 - 3- قيود الديون المعدومة
 - 4- قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية
 - 5- قيود التسويات الجردية
 - 6- قيود إقفال حسابات الإيرادات و المصروفات في نهاية الفترة

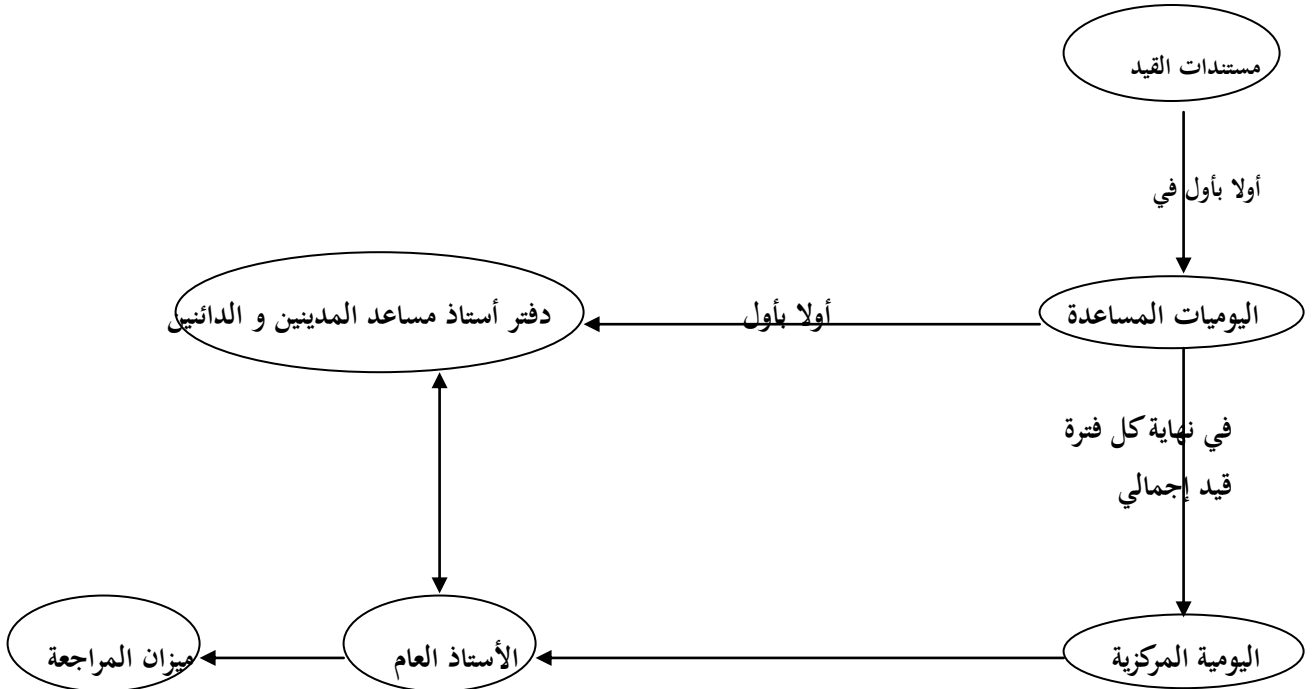
المجموعة الدفترية في ظل استخدام السجلات المساعدة



الإجراءات المحاسبية:

- 1- إثبات العمليات أولاً بأول في اليوميات المساعدة.
- 2- ترحيل مفردات اليوميات المساعدة أولاً بأول و بالتفصيل إلى دفتر الأستاذ المساعد.
- 3- في نهاية كل فترة يتم نقل مجاميع اليوميات المساعدة بقيود إجمالية إلى اليومية العامة.
- 4- من واقع القيود في اليومية العامة يتم الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
- 5- من دفتر الأستاذ العام يتم إعداد ميزان المراجعة.

الدورة المحاسبية



أولاً: دفتر يومية المبيعات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المبيعات الآجلة لإثبات عمليات البيع الآجل فقط. أما عمليات البيع النقدي فيتم إثباتها مباشرة في دفتر النقدية (المقبوضات)، وحيث أن المبيعات تعد طرف دائن فان ما يقيد في دفتر يومية المبيعات هو الأطراف المدينة لعمليات البيع (العملاء)

1. دفتر يومية المبيعات الآجلة

المبلغ	اسم العميل	التاريخ
	محمد	
	فيصل	

2. يتم الترحيل أول بأول في دفتر أستاذ مساعد المدينين

ح/ فيصل

--	--	--	--

ح/ محمد

--	--	--	--

3. في نهاية الفترة يجرى قيد إجمالي:

البيان	له	منه
من ح/ إجمالي المدينين		xxx
إلى ح/ المبيعات	xxx	
إثبات يومية المبيعات الآجلة		

4. يرحل قيد اليومية إلى الأستاذ العام:

ح/ المبيعات

من ح/ إجمالي المدينين	xxx		
-----------------------	-----	--	--

ح/ جمالي المدينين

xxx	إلى ح/ المبيعات		
-----	-----------------	--	--

مثال:

فيما لي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات المخزن الجديد خلال شهر صفر 1424هـ:

- 1- في 2/1 باعت بضاعة بمبلغ 7500 ريال على الحساب لأنس
- 2- في 2/5 باعت بضاعة آجلة لأمجد بمبلغ 10.000 ريال
- 3- في 2/12 باعت بضاعة على الحساب لأحمد بمبلغ 15000 ريال
- 4- في 2/18 باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ 12000 ريال
- 5- في 2/25 باعت بضاعة لعلي بالأجل قيمتها 11000 ريال.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المبيعات الآجلة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- 3- إجراء قيد اليومية المركزي في دفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

الحل:

1- يومية المبيعات الآجلة

التاريخ	اسم العميل	المبلغ
2/1	انس	7500
2/5	امجد	10.000
2/12	احمد	15000
2/18	أيمن	12000
2/25	علي	11000

2- دفتر أستاذ مساعد المدينين

منه	ح/أنس	له
المبلغ	بيان	المبلغ
7500	إلى ح/المبيعات	بيان

منه	ح/أمجد	له
المبلغ	بيان	المبلغ
10000	إلى ح/المبيعات	بيان

منه	ح/أحمد	له
المبلغ	بيان	المبلغ
15000	إلى ح/المبيعات	بيان

منه	ح/أيمن	له
المبلغ	بيان	المبلغ
	بيان	بيان

12000	إلى ح/المبيعات
-------	----------------

منه	ح/علي	له
المبلغ	بيان	المبلغ
11000	إلى ح/المبيعات	بيان

3- اليومية العامة

منه	له	البيان
55.500	55.500	من ح/إجمالي المدينين إلى ح/المبيعات اثبات قيمة المبيعات الآجلة

4- الأستاذ العام

منه	ح/إجمالي المدينين	له
المبلغ	بيان	المبلغ
55.500	إلى ح/المبيعات	بيان

منه	ح/المبيعات	له
المبلغ	بيان	المبلغ
		55.500 من ح/إجمالي المدينين

ثانيا: دفتر يومية المشتريات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المشتريات الآجلة لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط. أما عمليات الشراء النقدي فيتم إثباتها مباشرة في دفتر النقدية (المدفوعات)، وحيث أن المشتريات تعد طرف مدين فان ما يقيد في دفتر يومية المشتريات هو الأطراف الدائنة لعمليات الشراء (الدائنون)

1. دفتر يومية المشتريات الآجلة

التاريخ	اسم العميل	المبلغ
	خالد	
	سعد	

2. يتم الترحيل أول بأول في دفتر أستاذ مساعد الدائنين

ح/ سعد

--	--	--	--

ح/ خالد

--	--	--	--

3. في نهاية الفترة يجرى قيد إجمالي:

البيان	له	منه
من ح/ المشتريات		xxx
إلى ح/ إجمالي الدائون	xxx	
إثبات يومية المشتريات الآجلة		

3. يرحل قيد اليومية إلى الأستاذ العام:

ح/ المشتريات			ح/ إجمالي المدينين		
	xxx	إلى ح/ إجمالي الدائون		xxx	من ح/ المشتريات

مثال:

- فيما يلي بيان بالمشتريات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات المخزن الجديد خلال شهر صفر 1424هـ:
- 1- في 2/2 قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ 20.000 ريال من الشركة التجارية
 - 2- في 2/9 اشترت المحلات بضاعة على الحساب من الشركة الأهلية للتجارة بمبلغ 15.000 ريال.
 - 3- في 2/16 اشترت المحلات بضاعة آجلة من شركة المنسوجات العصرية بمبلغ 40.000 ريال.
 - 4- في 2/27 قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ 25000 ريال من الشركة الأهلية للتجارة.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المشتريات الآجلة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- 3- إجراء قيد اليومية المركزي والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.

الحل:

1- يومية المشتريات الآجلة

التاريخ	اسم العميل	المبلغ
2/2	الشركة التجارية	20.000
2/9	الشركة الأهلية للتجارة	15000
2/16	شركة المنسوجات العصرية	40.000
1/27	الشركة الأهلية للتجارة	25000

2- دفتر أستاذ مساعد الدائنين

له		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	20.000		
2/2			

له		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	15000		
2/9			
من ح/المشتريات	25000		
2/27			

له		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	40.000		
2/16			

3- اليومية العامة:

البيان	له	منه
من ح/المشتريات		100.000
إلى ح/إجمالي الدائنين	100.000	
اثبات قيمة المشتريات الآجلة		

4- الأستاذ العام

له		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	100.000		

له		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
		إلى ح/إجمالي الدائنين	100.000

ثالثاً: دفتر النقدية التحليلي:

يقيد في هذا الدفتر جميع العمليات النقدية الخاصة بالمنشأة سواء تمت عن طريق الصندوق أو البنك، ويحتوي الدفتر على جانبين:

1- جانب مدين يقيد فيه جميع المقبوضات ويخصص فيه عامودان أحدهما للصندوق والآخر للبنك. بالإضافة إلى عدد من الأعمدة التحليلية لأنواع المقبوضات (المبيعات، المدبنون، أ.قبض) ويخصص عامود آخر للعمليات التي لا تتكرر يسمى متنوعة.

2- جانب دائن يقيد فيه جميع المدفوعات ويخصص به عامودان أحدهما للبنك والآخر للصندوق وكذلك عدة أعمدة تحليلية تشمل (المشتریات، الدائنون، أ.الدفع) ومتنوعة.

التاريخ	بيان	مدفوعات مختلفة	دائنون	المشتریات	حسابات دائنة		التاريخ	بيان	مقبوضات مختلفة	المدينين	المبيعات	حسابات مدينة	
					بنك	صندوق						بنك	صندوق

ويتم بعد ذلك إجراء القيد الإجمالي في نهاية الشهر في اليومية العامة

البيان	له	منه
من مذكورين ح/الصندوق ح/البنك		
إلى مذكورين ح/المبيعات ح/إجمالي المدينين ح/.....		
إثبات المقبوضات النقدية		
من مذكورين ح/المشتریات ح/إجمالي الدائنون ح/.....		
إلى مذكورين ح/الصندوق ح/البنك		
إثبات قيمة المدفوعات النقدية		

مثال:

تمت العمليات النقدية التالية في احد المشروعات التجارية والمطلوب إثبات العمليات في دفتر النقدية التحليلي وإجراء القيود المركزية:

في 1/1 مبيعات نقدية بمبلغ 48000 ريال

في 1/5 مبيعات نقدية بشيك بمبلغ 35000 ريال

في 1/13 مشتريات نقدية بمبلغ 20.000 ريال
في 1/24 تم استلام دفعة نقدية من شركة سالم قدرها 8000 ريال
في 1/25 تسديد حساب شركة الأمل وقدره 6500 ريال بشيك
في 1/29 سداد إيجار وقدره 15000 ريال نقدا
في 1/30 تم استلام إيراد أسهم بشيك قيمته 6000 ريال
الحل:

دفتر يومية النقدية التحليلي

التاريخ	بيان	مدفوعات مختلفة	دائون	المشتريات	حسابات دائنة		التاريخ	بيان	مقبوضات مختلفة	المدينين	المبيعات	حسابات مدينة	
					بنك	صندوق						بنك	صندوق
1/13	من ح/المشتريات			20000		20000	1/1	إلى ح/المبيعات			48000		48000
1/25	من ح/الأمل		6500		6500		1/5	إلى ح/المبيعات			35000	35000	
1/29	من ح/الإيجار	15000				15000	1/24	إلى ح/سالم		8000			8000
							1/30	إلى ح/ إيراد أسهم	6000			6000	
		15000	6500	20000	65000	35000			6000	8000	83000	41000	56000

اليومية العامة

البيان	له	منه
من مذكورين ح/الصندوق ح/البنك		56000 41000
إلى مذكورين ح/المبيعات	83000	
ح/إجمالي المدينين	8000	
ح/إيراد أسهم	6000	
اثبات قيمة المقبوضات النقدية		
من مذكورين ح/المشتريات		20.000
ح/إجمالي الدائنين		6500
ح/الإيجار		15000
إلى مذكورين ح/الصندوق	35000	
ح/البنك	6500	
اثبات قيمة المدفوعات النقدية		

مثال عام:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال الشهر في دفاتر شركة السلام التجارية:

- 1- في 1/2 شترت بضاعة من محلات الأمل بمبلغ 15000 ريال على الحساب.
- 2- في 1/5 اشترت بضاعة من الشركة السعودية للتوريد بمبلغ 10.000 ريال على الحساب
- 3- في 1/8 باعت بضاعة لمحلات هاشم بمبلغ 8000 ريال على الحساب
- 4- في 1/10 اشترت سيارة بمبلغ 30.000 ريال بشيك
- 5- في 1/12 سددت إيجار المحل بمبلغ 3000 ريال نقدا
- 6- في 1/13 حصلت المستحق على المدين شاكرا بشيك ومقداره 5000 ريالا
- 7- في 1/15 باعت بضاعة بمبلغ 10.000 ريال وحصلت نصف المبلغ نقدا والباقي بشيك
- 8- في 1/17 سددت المستحق للشركة السعودية للتوريد بشيك
- 9- في 1/20 حصلت مبلغ 3500 ريال إيراد أوراق مالية نقدا
- 10- في 1/21 اشترت أثاثا بمبلغ 10.000 ريال من محلات المطلق على الحساب
- 11- في 1/22 اشترت بضاعة بمبلغ 17000 ريال على الحساب من شركة الشريف التجارية
- 12- في 1/25 باعت بضاعة بمبلغ 15000 ريال لمحلات النور على الحساب
- المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر السجلات المساعد المختصة فقط

1- دفتر المشتريات الآجلة

التاريخ	اسم العميل	المبلغ
1/2	محلات الأمل	15000
1/5	الشركة السعودية للتوريد	10.000
1/22	شركة الشريف	17000
1/30	الإجمالي	42000

3- دفتر المبيعات الآجلة

التاريخ	اسم العميل	المبلغ
1/8	محلات هاشم	8000
1/25	محلات النور	15000
1/30	الإجمالي	23000

4- دفتر النقدية التحليلي

التاريخ	بيان	مدفوعات مختلفة	دائون	المشتريات	حسابات دائنة		التاريخ	بيان	مقبوضات مختلفة	المدينين	المبيعات	حسابات مدينة	
					بنك	صندوق						بنك	صندوق
1/10	من ح/السيارات	30000			30000		1/13	إلى ح/شاكرا		5000		5000	
1/12	من ح/الإيجار	3000				3000	1/15	إلى ح/المبيعات			10000	5000	5000
1/17	من ح/الشركة السعودية للتوريد		10000		10000		1/20	إلى ح/إيراد أ.مالية	35000				35000
	الإجمالي	33000	10000		40000	3000		الإجمالي	35000	5000	10000	10000	8500