

من الموجودات والمطلوبات ورأس المال والمصروفات والإيرادات، وهذا يعني ان لكل بند من بنود قائمة المركز المالي وكشف الدخل يفتح حساب مستقل كجزء من النظام المحاسبي يثبت فيه التغييرات التي تطرأ عليه بالزيادة أو النقصان من العمليات المالية التي تقوم بها الشركة خلال المدة. ويتخذ الحساب أشكالاً متعددة غير أنه في أكثر صورته استخداماً يتخذ شكل حرف (T) اذ يكون له جانبين يخصص أحدهما لتسجيل العمليات التي تؤدي الى زيادة الحساب ويخصص الآخر لتسجيل العمليات التي تؤدي الى نقص الحساب، وعملية تخصيص جانبي الحساب ليست متروكة للاختيار بل تخضع لقواعد معينة تهدف الى تحقيق أهداف معينة وجرى العرف المحاسبي على اتباعها لمدة طويلة وأصبحت متعارف عليها دولياً.

وفي سجل الأستاذ يخصص صفحة أو مجموعة من الصفحات لكل حساب من الحسابات على حسب تعدد العمليات التي تتعلق به، وينقسم كل حساب في الصفحة أو الصفحات المخصصة له الى جانبين الايمن يطلق عليه الجانب المدين والايسر يطلق عليه الجانب الدائن ويحتوي كل جانب من الجانبين على اربع حقول، يخصص الاول للمبلغ ويوضح قيمة العملية وهو المبلغ المدين والدائن والثاني للبيان وهو يمثل توضيح مختصر للعملية كما يخصص حقل لرقم صفحة اليومية يبين فيه رقم صفحة سجل اليومية الذي رحلت منه هذه العملية المالية وحقل لتاريخ اتمام العملية، أي تاريخ حوث العملية المالية وتسجيلها في سجل اليومية، وتوضح كل العمليات الخاصة بالصنف الواحد في حساب مستقل على الاقل، وادناه أنموذج لصفحة من سجل الأستاذ وكالاتي:

أنموذج لصفحة من سجل الأستاذ

رقم الصفحة(-----) اسم الحساب حـ/

دائن(له)				مدين(منه)			
التاريخ	اسم الحساب	رقم صفحة اليومية	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	رقم صفحة اليومية	المبلغ مدين

ترحيل الحسابات لسجل الأستاذ:

تتم عملية الترحيل الى سجل الأستاذ في أي وقت بعد عملية تسجيل القيد في سجل اليومية وقبل نهاية المدة المحاسبية، وعادة ما يتم الترحيل في نهاية اليوم أو الاسبوع أو اي مدة دورية أخرى عادة لا تتجاوز شهراً أو عندما تمتلئ صفحة من صفحات سجل اليومية، وان عملية نقل القيود من سجل اليومية الى سجل الأستاذ تسمى عملية الترحيل وبذلك فان الترحيل هو وسيلة لتبويب العمليات المالية لإظهار اثرها على الحسابات المختلفة في الشركة، وتتضمن هذه العملية نقل القيود المدينة كافة الى الجانب المدين من حساباتها المختصة ونقل جميع القيود الدائنة الى الجانب الدائن من حساباتها المختصة في سجل الأستاذ، ويمكن أن تتم عملية الترحيل لكل عملية على حدة بكل

من جانبها حسب التسلسل في سجل اليومية اذ يساعد ذلك على التحقق من توازن جانبي كل قيد على التوالي ويقلل من احتمالات الخطأ في الترحيل.

ويتم تسجيل التاريخ والمبلغ كما في قيد اليومية في الحساب المختص بسجل الاستاذ فاذا كانت المبالغ مدينة في اليومية فيتم نقلها الى الجانب المدين من الحسابات المختصة كما يتم نقل المبالغ التي جعلت دائنة في اليومية الى الجانب الدائن من الحسابات المختصة بالاستاذ، ويتم تسجيل التاريخ في الخانة المخصصة لذلك في الحسابات. ويكتب في حقل البيان الطرف الاخر للعملية أي الطرف المعاكس وتستخدم كلمة مذكورين فيما اذا كان الطرف الاخر أكثر من حساب، أي عند ترحيل الطرف المدين من القيد المحاسبي المسجل في سجل اليومية الى الحساب المسمى فيه في سجل الاستاذ يكون بيان العملية في ذلك الحساب الطرف الدائن من نفس القيد، وكذلك عند ترحيل الطرف الدائن للقيد الى الحساب المسمى فيه يكون في الجانب الدائن وبيان العملية في سجل الاستاذ يكون الطرف المدين من نفس القيد، فعلى سبيل المثال ان احد الشركات بدأت عملها التجاري برأس مال قدره ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار وادعته بالصندوق فيكون القيد المحاسبي الذي يسجل في سجل يومية الشركة كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢/١	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح / رأس المال (بداية المشروع التجاري)	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠

ان العملية اعلاه تؤدي الى الحصول على النقدية أي أن النقدية زادت بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار من الملاك تمثل حساب رأس المال الذي زاد بنفس القيمة، فعند ترحيل القيد الى سجل الاستاذ يتم فتح حساب للنقدية وحساب لرأس المال ليظهر في الجانب المدين من حساب النقدية مبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار وبيان العملية في حساب النقدية يكون الطرف الدائن من نفس القيد ، لذلك نجد في حساب النقدية أن بيان المبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ هو: الى ح/ رأس المال ، وكذلك عند ترحيل الطرف الدائن للقيد سيظهر في الجانب الدائن من حساب رأس المال مبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار وبيان العملية في حساب رأس المال يكون الطرف المدين من نفس القيد وهو: من ح/ نقدية بالصندوق. وادناه توضيح لعملية ترحيل القيد :

ح/ نقدية بالصندوق

دائن(له)				مدين(منه)			
التاريخ	اسم الحساب	رقم صفحة اليومية	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	رقم صفحة اليومية	المبلغ مدين
				٢/١	الى ح/رأس المال		٢٠٠,٠٠٠

ح/ رأس المال

دائن(له)				مدين(منه)			
التاريخ	اسم الحساب	رقم المستند	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	رقم المستند	المبلغ مدين
٢/١	من ح/ نقدية بالصندوق		٢٠٠,٠٠٠				

كما يجب وضع رقم صفحة سجل الأستاذ المخصصة لكل حساب بعد الانتهاء من الترحيل أو رقم الحساب نفسه في الحقل المخصص له في سجل اليومية كإشارة إلى أن الترحيل قد تم كما أنه يمثل الاسناد التوافقي بين اليومية والاستاذ.

ترصيد الحسابات في سجل الأستاذ:

بعد اكمال عملية الترحيل يكون كل حساب قد شمل على مبالغ مدينة ومبالغ دائنة تمثل أحداها الزيادة فيه والآخرى النقص في الحساب وان الفرق بين المبالغ المدينة والدائنة للحساب يسمى الرصيد، فالترصيد عملية تجميع جانبي كل حساب وإيجاد الفرق بينهما على طريقة المتمم الحسابي، فيتم جمع الجانب الأكبر من الحساب ثم ينقل هذا المجموع في نهاية الجانب الأصغر، بمعنى يسجل المجموع الأكبر في كلا الجانبين، ويتم ايجاد المتمم الحسابي الذي يطلق عليه الرصيد المرحل للجانب الأصغر ليصل إلى مجموع الجانب الأكبر، ويدون هذا المتمم في الجانب الأصغر ليمثل رصيد الحساب المسمى الرصيد المرحل ثم ينقل هذا المبلغ إلى حقل المبالغ في الجانب الآخر ليظهر في الجانب الصحيح أي ان الرصيد المرحل يكون في الجانب المعاكس للمتمم الحسابي ويطلق على الرصيد في الجانب الصحيح الرصيد المنقول، فالرصيد اذن هو الفرق بين جانبي الحساب، وان مجموع الارصدة الخاصة بالحسابات المدينة التي تزداد في جانبها المدين لابد وأن تتساوى مع مجموع أرصدة الحسابات الدائنة التي تزداد في جانبها الدائن. وهناك عدة احتمالات للرصيد المرحل منها ان يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين أكبر من مجموع المبالغ في الجانب الدائن وهذا يعني ظهور الفرق في الجانب الدائن ويسمى الرصيد في هذه الحالة رصيماً مديناً، أو يكون مجموع المبالغ في الجانب الدائن أكبر من مجموع المبالغ في الجانب المدين وهذا يعني ظهور الفرق في الجانب المدين ويسمى الرصيد في هذه الحالة رصيماً دائناً، أو يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين مساوياً لمجموع المبالغ في الجانب الدائن وهذا يعني عدم وجود فارق في الجانبين وبالتالي عدم وجود رصيد ويسمى الحساب في هذه الحالة حساباً مرصداً أو حساباً مقفلاً.

ويختلف موعد ترصيد الحسابات من شركة إلى أخرى ومن حساب إلى آخر وذلك حسب ما تمليه حاجة وظروف الشركة فمثلاً يتم الترصيد يومياً في المصارف بينما يتم الترصيد في نهاية كل شهر في شركات أخرى عندما يراد استخراج ميزان المراجعة الشهري الذي يقدم إلى الإدارة وفي كل الاحوال لابد من ترصيد الحسابات في نهاية المدة

المحاسبية وذلك لتقييم نتائج الاعمال واظهار المركز المالي للشركة. وتوضيح عملية ترحيل وترصيد الحسابات في سجل الاستاذ نورد الامثلة الاتية:

مثال: الاتي العمليات المالية التي قامت بها شركة البهجة التجارية لشهر اذار لسنة ٢٠٢٠:

١. في ٣/١ : ابتدأت الشركة العمل التجاري برأس مال وقدره ٧٠٠٠,٠٠٠ دينار أودعته في صندوق الشركة.
٢. في ٣ منه: اشترت الشركة بضاعة من شركة الرونق بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب.
٣. في ٧ منه: قررت الشركة زيادة رأس مالها بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار أودعته في الصندوق.
٤. في ١٠ منه: دفعت الشركة مصاريف نقل البضاعة للداخل بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٥. في ١٢ منه : باعت الشركة بضاعة الى التاجر احمد بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار وقد سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب .
٦. في ١٥ منه : تم سحب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً كمسحوبات شخصية .
٧. في ٢٠ منه: سددت الشركة ما بذمتها الى شركة الرونق نقداً.
٨. في ٢٨ منه : باعت الشركة بضاعة الى التاجر علي بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً .
٩. في ٣٠ منه :سدد التاجر احمد ما بذمته للشركة نقداً.

المطلوب :

١. تسجيل القيود في سجل اليومية لشركة البهجة التجارية.

٢. ترحيل القيود الى سجل الاستاذ وترصيداها.

الحل:

١. تسجيل القيود في سجل اليومية لشركة البهجة:

ت	مدين	دائن	البيان	التاريخ
١	٧٠٠٠,٠٠٠		من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ رأس المال بداية العمل التجاري	٢٠٢٠/٣/١
٢	٣٠٠٠,٠٠٠		من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢٠/٣/٣
٣	٢٠٠٠,٠٠٠		من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ رأس المال زيادة رأس المال	٢٠٢٠/٣/٧
٤	٣٠٠,٠٠٠		من ح/ مصاريف نقل البضاعة الى ح/ نقدية بالصندوق دفع مصاريف النقل	٢٠٢٠/٣/١٠
٥	٢٥٠,٠٠٠ ٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة للتاجر احمد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب	٢٠٢٠/٣/١٢
٦	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	من ح/ مسحوبات شخصية الى ح/ نقدية بالصندوق سحب مبلغ نقداً كمسحوبات شخصية	٢٠٢٠/٣/١٥
٧	٣٠٠٠,٠٠٠		من ح/ الدائنون	٢٠٢٠/٣/٢٠

ح/ الدائون (شركة الرونق)

دائن (له)			مدین (منه)		
التاریخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاریخ	اسم الحساب	المبلغ مدین
۳/۳	من ح/ المشتريات	۳۰۰۰,۰۰۰	۳/۲۰	الى ح/ نقدية بالصندوق	۳۰۰۰,۰۰۰
	۳۰۰۰,۰۰۰	المجموع		۳۰۰۰,۰۰۰	المجموع

ح/ المدينون (احمد)

دائن (له)			مدین (منه)		
التاریخ	اسم الحساب	دائن	التاریخ	اسم الحساب	مدین
۳/۳۰	من ح/ نقدية بالصندوق	۲۵۰,۰۰۰	۳/۱۲	الى ح/ المبيعات	۲۵۰,۰۰۰
	۲۵۰,۰۰۰	المجموع		۲۵۰,۰۰۰	المجموع

ح/ المبيعات

دائن (له)			مدین (منه)		
التاریخ	اسم الحساب	دائن	التاریخ	اسم الحساب	مدین
۳/۱۲	من مذكورين	۵۰۰,۰۰۰			
۳/۳۰	من ح/ نقدية بالصندوق	۱۰۰۰,۰۰۰		رصيد مرجل	۱۵۰۰,۰۰۰
	۱۵۰۰,۰۰۰	المجموع		۱۵۰۰,۰۰۰	المجموع

ح/ المسحوبات الشخصية

دائن (له)			مدین (منه)		
التاریخ	اسم الحساب	دائن	التاریخ	اسم الحساب	مدین
	رصيد مرجل	۲۰۰,۰۰۰	۳/۱۵	الى ح/ نقدية بالصندوق	۲۰۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰	المجموع		۲۰۰,۰۰۰	المجموع

ح/ مصاريف نقل البضاعة

دائن (له)			مدین (منه)		
التاریخ	اسم الحساب	دائن	التاریخ	اسم الحساب	مدین
	رصيد مرجل	۳۰۰,۰۰۰	۳/۱۰	الى ح/ نقدية بالصندوق	۳۰۰,۰۰۰
	۳۰۰,۰۰۰	المجموع		۳۰۰,۰۰۰	المجموع

مثال: الاتي العمليات المالية التي قامت بها محلات النور لشهر تموز لسنة ٢٠٢٠:

١. في ٧/١ : ابتدأت المحلات العمل التجاري برأس مال وقدره ٢٥٠٠٠,٠٠٠ دينار أودعته في صندوق المحل.
٢. في ٣ منه: اشترت المحلات بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٣. في ٧ منه: باعت المحلات بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٤. في ١٠ منه: دفعت المحلات مصاريف عمولة وكلاء شراء بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٥. في ١٢ منه : باعت المحلات بضاعة الى التاجر ياسر بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب .
٦. في ٢٠ منه: سددت المحلات ما بذمتها الى التاجر ياسر نقداً.
٧. في ٢٧ منه : اشترت المحلات بضاعة بمبلغ ١٢٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً .
٨. في ٣٠ منه :قرر صاحب محلات النور زيادة رأس ماله بمبلغ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار أودع نصفه بالصندوق والباقي بالحساب الجاري للمحل في المصرف .

المطلوب :

١. تسجيل القيود في سجل اليومية.
٢. ترحيل حساب نقدية بالصندوق الى سجل الاستاذ وترصيد.

الحل: واجب

ميزان المراجعة (Trial Balance):

بعد تحليل العملية المالية وتسجيل القيود في سجل اليومية العامة وترحيل العمليات الى حساباتها في سجل الاستاذ وتجميعها وترصيداها تظهر الحاجة الى التأكد من صحة تطبيق نظرية القيد المزدوج في التسجيل والترحيل والترصيد، ويتم ذلك بأعداد ميزان المراجعة الذي يعد اداة لقياس التوازن الحسابي والتأكد من صحة التسجيل في السجلات المحاسبية. فيعرف ميزان المراجعة بأنه قائمة تبين أسماء الحسابات الظاهرة بسجل الاستاذ وارصدها أو مجاميعها الدائنة والمدينة في تاريخ معين ،كما يعرف بأنه كشف بأرصدة الحسابات أو مجاميعها الدائنة والمدينة ويهدف الى اكتشاف الاخطاء وتسهيل اعداد الحسابات الختامية، ويتم اعداد هذا الكشف في نهاية المدة المحاسبية أو خلالها ويظهر الارصدة منقولة كما هي في سجل الاستاذ تنتقل الارصدة المدينة الى الجانب المدين من ميزان المراجعة وتنقل الارصدة الدائنة الى الجانب الدائن من ميزان المراجعة، ولا يخرج ميزان المراجعة عن كونه كشفاً أو قائمة لها جانين أحدهما توضع فيه مجاميع أو أرصدة الحسابات المدينة التي تظهر كمتتم حسابي في الجانب الدائن من حساباتها، والآخر توضع فيه مجاميع أو أرصدة الحسابات الدائنة والتي تظهر كمتتم حسابي للجانب المدين من حساباتها ويتوازن الميزان عندما يكون مجموع الارصدة المدينة متساوياً مع مجموع الارصدة الدائنة ولا بد من تساوي جانبي الميزان الا اذ وجد خطأ ما يؤدي الى عدم تساويها، ويساعد ميزان المراجعة في تحقيق الاهداف الاتية:

١. يساعد ميزان المراجعة على التحقق المبدئي من تساوي أرصدة الحسابات المدينة مع أرصدة الحسابات الدائنة في سجل الاستاذ ،ويتم ذلك عن طريق تساوي مجموع الجانب المدين مع مجموع الجانب الدائن في الميزان.
٢. يساعد على اكتشاف الاخطاء التي تؤثر على توازنه وتصحيحها في الوقت المناسب قبل اعداد الحسابات الختامية.

٣. يعد ميزان المراجعة الخطوة الاولى لأعداد الحسابات الختامية التي تظهر نتيجة اعمال الشركة ومركزها المالي.

أنواع ميزان المراجعة:

أن اعداد ميزان المراجعة يكون بطريقتين هما:

اولاً: ميزان المراجعة بالمجاميع:

وهو كشف يتم اعداده بالمجاميع وذلك بأدرج مجموع الجانب المدين لكل حساب في حقل الجانب المدين من الميزان ومجاميع الجانب الدائن لكل حساب في حقل الجانب الدائن من الميزان وذلك قبل ترصيد الحسابات، وان مجموع المجاميع المدينة لكل الحسابات لابد ان تساوي مجموع المجاميع الدائنة لهذه الحسابات اضافة الى ضرورة تطابقها مع مجموع جانبي سجل اليومية. ويأخذ عادة ميزان المراجعة بالمجاميع الشكل الآتي:

ميزان المراجعة بالمجاميع في ١٢/٣١

مجاميع مدينة	مجاميع دائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام

ثانياً: ميزان المراجعة بالأرصدة:

هو كشف يتم اعداده بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة في سجل الاستاذ بتاريخ معين، وما دام أن الرصيد هو الفرق بين مجموع المدين والدائن للحساب فان مجموع الارصدة المدينة يجب أن تطابق مجموع الارصدة الدائنة في ميزان المراجعة، وبهذا يعد ميزان المراجعة احد وسائل التحقق من صحة القيد والترحيل واداة للتأكد من صحة الترصيد في سجل الاستاذ كما انه يعد أساس لأعداد الحسابات الختامية. ويأخذ عادة ميزان المراجعة بالأرصدة الشكل الآتي:

ميزان المراجعة بالأرصدة في ١٢/٣١

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام

ويحتوي كشف ميزان المراجعة على أربعة حقول يخصص حقل للجانب المدين يسجل في هذا الحقل مجاميع أو ارصدة عناصر الموجودات المتداولة ومنها نقدية بالصندوق والمصرف والبضاعة والمدينون والموجودات الثابتة ومنها الاراضي والمباني والسيارات وعناصر المصروفات والمسحوبات الشخصية أي بمعنى ان المجاميع أو الارصدة التي تظهر بالجانب المدين هي الموجودات والمصروفات والمسحوبات الشخصية، ويخصص حقل للجانب الدائن يسجل فيه مجاميع أو ارصدة عناصر المطلوبات كالدائنون والقروض ورأس المال والايرادات والخصم المكتسب أي بمعنى ان المجاميع أو الارصدة التي تظهر بالجانب الدائن هي المطلوبات ورأس المال والايرادات، ويخصص حقل لاسم الحساب يسجل فيه اسماء الحسابات منقولة من سجل الاستاذ وحقل لرقم صفحة الاستاذ يسجل فيه رقم صفحة الاستاذ الخاصة لكل حساب. وان ميزان المراجعة بالأرصدة هو الاكثر شيوعاً ويعتبر اختصاراً لميزان المراجعة