

## نظام الاستاذ العام

### The General Ledger System GLS

كما موضح في الشكل رقم (٨-١) فان نظام الاستاذ العام يتميز بكونه محورياً يتصل به بقية انظمة الوحدة الاقتصادية خلال التدفق المعلوماتي حيث ان دورات العمليات تمثل احداثاً مفردة تسجل في يوميات خاصة ودفاتر مساعدة يتم تجميعها بشكل تدفق معلوماتي يصب في نظام الاستاذ العام. وتصبح مصادر لمدخلات نظام التقرير (الابلاغ) المالي والاداري.

### مستند قيد اليومية The Journal Voucher

هذا المستند الموضح في الشكل رقم (٨-٣) يمثل مصدر مدخلات الاستاذ العام. وهو ملخص اجمالي العمليات المتماثلة او عملية مفردة تحدد كمية المبالغ المالية التي تؤثر بحسابات الاستاذ العام، وكذلك جميع العمليات الروتينية وقبوض التسوية والعلق يتم ادخالها في الاستاذ العام من مستند اليومية.

وعندما يتم مصادقة تلك المستندات من قبل المدير المسؤول حينها تمثل اداة رقابية لمواجهة قبوض الاستاذ العام غير المخولة وغير المصادق عليها. وتجدر الاشارة ان اليومية العامة التقليدية لا تستخدم في الانظمة التي تستخدم مستند اليومية، وان اغلب الشركات استبدلت اليومية العامة التقليدية بملف مستند قيد اليومية.

### شكل رقم (٨-٣) نموذج لمستند يومية

مستند يومية		الرقم: ٨١٠
رقم الحساب		التاريخ: ٢٠٠٥/٩/٦
رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
		مدين
١٦١	حساب المدينين	٦٠٠٠
٤٢١	حساب المبيعات	٦٠٠٠
توضيح: تسجيل اجمالي المبيعات الآجلة ليوم ٢٠٠٥/٩/٦		
تمت المصادقة		تم الترحيل بواسطة
الأمر بالصرف: مدير الحسابات		القائم بالصرف: المحاسب

## قاعدة بيانات نظام الاستاذ العام The GLS Database

تشمل هذه القاعدة مختلف العمليات، الملفات الرئيسية (Master Files)، ملفات الارشيف، هذه الملفات تختلف من وحدة اقتصادية الى اخرى، وفيما يلي بعض الامثلة لهذه الملفات.

### ١- الملف الرئيسي للاستاذ العام:

يمثل الملف الرئيس في قاعدة بيانات نظام الاستاذ العام. ان اساس هذا الملف هو توفير دليل الحسابات، حيث ان كل سجل في ملف الاستاذ العام اما حساب استاذ عام مستقل (كحساب المبيعات على سبيل المثال) او يمثل حساب مراقبة إجمالي (كحساب الدائنين).

ان نظام التقرير (الابلاغ) المالي يستمد المعلومات من هذا الملف لانتاج التقارير المالية فضلاً عن ذلك فان نظام التقرير الاداري ايضاً يستخدم هذا الملف لتعزيز الحاجات المعلوماتية الداخلية والشكل رقم (٤-٨) يوضح هيكلًا لنموذج الملف الرئيسي للاستاذ العام.

### شكل رقم (٤-٨) هيكل (سجل) الملف الرئيسي للاستاذ العام

رقم الحساب	وصف الحساب	فترة الحساب (الموجودات، المطلوبات، الاستخدامات، الموارد)	الرصيد الاعتيادي (مدين، او دائن)	رصيد بداية الفترة	الفترة اجمالي الحسابات الدائنة	الفترة اجمالي الحسابات المدينة	الرصيد الحالي

### ٢- الملف التاريخي للاستاذ العام:

وهو يشبه الملف الرئيسي من حيث تكوينه، والغرض الرئيسي منه لتقديم مقارنة للتقارير المالية على اساس تاريخي.

### ٣- ملف مستند قيد اليومية:

يمثل اجمالي مستندات قيد اليومية التي انجزت في الفترة المالية ومن خلال تسجيل جميع عمليات الاستاذ العام، هذا الملف يخدم الغرض نفسه فيما لو كانت يومية عامة تقليدية.

#### ٤- ملف مستندات اليومية التاريخي:

هذا الملف يشمل مستندات اليومية لفترات سابقة. ان المعلومات التاريخية تدعم مسؤولية وكالة الادارة في استخدام موارد الوحدة الاقتصادية، وان كلا الملفين المتعلقين بمستندات اليومية الحالي والتاريخي لهما من الاهمية بمكان من خلال ربطهما مع ميزان مراجعة الوحدة الاقتصادية.

#### ٥- ملف مركز المسؤولية:

يحتوي هذا الملف على الايرادات والنفقات وبقية بيانات استخدام الموارد لكل مركز مسؤولية في الوحدة الاقتصادية. ان نظام التقرير الاداري يستمد بيانات هذا الملف لمدخلاته من اجل تهيئة تقارير المسؤولية للادارة.

#### ٦- ملف الموازنة الرئيسية:

يشمل بيانات عن مبالغ الموازنه التي تخص الايرادات، والنفقات، وبقية مدراء مراكز المسؤولية، هذه البيانات وبارتباطها مع ملف مركز المسؤولية تشكل اساس محاسبة المسؤولية.

#### اجراءات نظام الاستاذ العام GLS Procedures

ان عملية تحديث الاستاذ العام ممثلة في الشكل رقم (٨-٥) حيث ان مستندات قيد اليومية تتدفق من نظم معالجة العمليات ومن بقية المصادر الى الاستاذ العام. عادة ملخص تلك العمليات تجمع من الحسابات الفرعية، واليوميات الخاصة بها، كذلك نرى من الشكل رقم (٨-٥) ان قيود التسوية والغلق تأتي من نظام التقرير (الابلاغ) المالي لتصب في الاستاذ العام.

