



الفصل الثالث: الدورة المستندية

رقم الصفحة	العنوان
3	مقدمة
3	1. تسجيل قيود
3	2. ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
5	3. ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ
6	4. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
6	5. إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر)
9	6. الميزانية الختامية
10	7. تطبيقات وحلول

الكلمات المفتاحية:

الدفاتر التجارية، دفتر اليومية، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة بالأرصدة، الحسابات الختامية (حساب المتاجرة، حساب الأرباح والخسائر) الميزانية العمومية.

ملخص:

تسير العمليات التجارية في مسارات مختلفة فمنها تجارية ومنها صناعية ومنها خدمية وعليه تم وضع سير أو خطوات موحدة بالنسبة لتسجيل العمليات التي تقوم بها المنظمة مهما كان نوع النشاط الذي تمارسه وقد سميت هذه الخطوات بالدورة المستندية (المحاسبية).

أهداف تعليمية:

في نهاية الفصل سوف يصبح الطالب قادر على ما يلي:

- معرفة شكل دفتر اليومية
- معرفة كيفية ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
- معرفة آلية ترصيد حسابات دفتر الأستاذ
- معرفة كيفية العمل على وضع ميزان المراجعة بالأرصدة

مخطط الفصل:

- | | |
|---|---|
| Recording journal entries | • تسجيل قيود |
| | • ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ |
| Posting journal entries to appropriate T-accounts in the Ledger | |
| The account balances | • ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ |
| Preparing trial balance | • إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة |
| | • إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر) |
| Preparing closing accounts (trade profit and loss) | |
| Balance sheet | • الميزانية الختامية |

مقدمة

الدورة المحاسبية أو المستندية هي عبارة عن خطوات يقوم بها محاسب الشركة للوصول إلى نتيجة العمل من ربح أو خسارة في نهاية العام وتمثل هذه الخطوات بما يلي:

1. تسجيل قيود

نسجل العمليات التي يقوم بها التاجر في دفتر خاص بالقيود نسميه دفتر اليومية، وهذا الدفتر يعتبر من الدفاتر التجارية النظامية التي يتوجب على التاجر مسكها. ويتم وضع ختم على كل صفحة بعد ترقيمها من قبل مديرية المالية ولا يجوز الشطب أو المحي أو استعمال السائل الأبيض للطمس أو التصحيح بالقلم الأحمر، إنما يتم التصحيح في حال وجود خطأ بقيد معاكس أو قيد تعديل ويتم في دفتر اليومية تسجيل القيود بشكل واضح حيث يشمل مبلغ العملية والطرف المدين والطرف الدائن وتاريخ العملية والبيان.

مثال (3-1):

بدأ احد التجار عمله برأس مال وقدره 5000 وضعه في الصندوق في بداية العام. لتسجيل قيد هذه العملية نحدد أولاً الحسابات التي تأثرت، وهما عادة يكونان حسابين كحد أدنى وفي مثالنا هذا الحسابان اللذان تأثرا هما:

ح/ الصندوق و ح/ رأس المال

وبعد أن نحدد من الآخذ ومن المعطي نحصل على قيد العملية بشكله التالي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	5000	5000

2. ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

يظهر دفتر اليومية تأثير الصفقات أو العمليات التي تقوم بها المنشأة، إلا أنه لا يوفر بيانات عن أرصدة الحسابات التي تأثرت بموجب هذه الصفقات. ومن هنا اكتسب دفتر الأستاذ أهميته، فكل صفحة ضمن هذا الدفتر تمثل حساباً، فمثلاً يظهر حساب الصندوق في دفتر الأستاذ كافة المبالغ النقدية المحصلة (المقبوضات) والمبالغ المدفوعة ورصيد هذا الحساب.

وللتبسيط يأخذ الحساب في دفتر الأستاذ شكل حرف T باللغة الانكليزية، ويتكون من:

- العنوان أو اسم الحساب
- الجانب الأيمن ويمثل الطرف المدين ويرمز له بـ(من)
- الجانب الأيسر ويمثل الطرف الدائن ويرمز له بـ(إلى)

المثال (2-3):

بدأ أحد التجار عمله برأس مال وقدره 5000 وضعه في الصندوق في بداية العام

الحل:

1. نسجل العملية في دفتر اليومية

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	5000	5000

2. نرحل العملية إلى دفتر الأستاذ كما يلي:

نفتح لكل حساب موجود في دفتر اليومية حساب على شكل T دون تكرار

من	ح / الصندوق	إلى
5000	إلى ح / رأس المال	5000 رصيد مدين
5000	5000	5000

من	ح/ رأس المال	إلى
5000 رصيد دائن	5000 من ح / الصندوق	
5000	5000	

• آلية الترحيل:

تعتبر عملية الترحيل من أسهل العمليات المحاسبية، فعند قراءة القيد يتضح لنا مسار هذا القيد. فعندما نقرأ القيد السابق من ح الصندوق نتجه فوراً إلى طرف (من ح/ الصندوق) ونسجل المبلغ ونكتب إلى جانب المبلغ عكس ما ورد فوقه أي نسجل عبارة (إلى) ثم ننظر إلى القيد فيبين لنا القيد أن المبلغ إلى ح رأس المال فنسجل أمام المبلغ تلك العبارة وهكذا.

3. ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ

مثال (3-3) توضيحي:

بفرض أن مقبوضات الصندوق كانت 200000 رأس مال، و 5000 عن طريق المبيعات، 15000 تسديدات من بعض الزبائن وكانت مدفوعات الصندوق كما يلي: 10000 إيجار محل، 25000 شراء بضاعة، 3000 رواتب. يمكننا من خلال المعطيات فتح ح/ الصندوق على الشكل التالي:

من	ح / الصندوق	إلى
200000 إلى	10000 من	ح / إيجار محل
500 إلى	25000 من	ح / المشتريات
15000 إلى	3000 من	ح / الرواتب
	182000 رصيد مدين	
220000	220000	

1. آلية الترصيد:

- نجمع على ورقة خارجية المبالغ الواردة في الطرف المدين
- ثم نجمع المبالغ الواردة في الطرف الدائن
- ثم نضع المبلغ الأكبر في حقل المجموع بكلا الطرفين
- ثم ننظر أيهما أكبر الطرف المدين أم الدائن، فإذا كان الطرف المدين أكبر يكون رصيد الحساب مديناً ويظهر في الطرف الدائن، أما إذا كان الطرف الدائن أكبر فيكون رصيد الحساب دائناً ويظهر في الطرف المدين
- $38000 < 220000$ نستنتج أن الرصيد مدين ويجب أن يظهر في الطرف الدائن

نتائج هامة:

- جميع المصاريف مدينة فعندما يقع المصروف نجعله بالقييد مدينياً
- جميع الإيرادات دائنة فعندما يقع الإيراد نجعله بالقييد دائناً
- حساب المشتريات مدين بطبيعته فعندما تجري عملية شراء بضاعة نجعله بالقييد مدينياً
- حساب المبيعات دائن بطبيعته فعندما تجري عملية بيع بضاعة نجعله بالقييد دائناً
- جميع حسابات الأصول مدينة بطبيعتها
- جميع حسابات الخصوم دائنة بطبيعتها

4. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة

في هذه الخطوة من خطوات الدورة المستندية نشكل جدول يحتوي على الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة واسم الحساب وذلك من واقع دفتر الأستاذ كما يلي:

ميزان المراجعة بالأرصدة

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	اسم الحساب
		الصندوق
		رأس المال
		المشتريات
		إيجار محل
		رواتب
		مبيعات
		زبائن

5. إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر)

الحسابات الختامية هي الحسابات التي تقفل بها الحسابات العائدة لها في نهاية السنة المالية أي في 12/31 من كل عام وذلك للوصول إلى نتيجة عمل التاجر أو المنشأة أو الشركة. أي أن جميع حسابات المصاريف والإيرادات التي تم فتحها خلال العام أو المفتوحة سابقاً وهي حساب البضاعة أول المدة تصب إما بالمتاجرة أو في ح/ الأرباح والخسائر.

والآن سنستعرض الحسابات التي تصب أو تقفل في ح / المتاجرة ومن ثم الحسابات التي تقفل في ح/الأرباح والخسائر.

ح / المتاجرة عن المدة المنتهية في / / xx20			
مبيعات	XX	بضاعة أول مدة	Xx
مرد مشتريات	XX	مشتريات	XX
مسموحات مشتريات	XX	مصاريف نقل	XX
		مشتريات	
حسم مكتسب	XX	عمولة وكلاء شراء	XX
بضاعة آخر المدة	XX	مرد مبيعات	XX
		حسم ممنوح	XX
مجمل الخسارة		مجمل الربح	
	XXX		XXX

ح / الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية في / / xx20

مجمّل الربح		إيجار مستودع	XX
إيرادات أوراق مالية	XX	رواتب	XX
عمولات دائنة (كمسيون)	XX	إعلان	XX
إيرادات تشغيل للغير	XX	عمولة وكلاء بيع	XX
فوائد الحساب الجاري	XX	قرطاسيه	XX
		أيجار محل	XX
		مواصلات	XX
		م. نقل مبيعات	XX
		عتالة	XX
		رسوم وضرائب	XX
		أجور عمال	XX
		التنظيف	XX
		فوائد قرض	XX
		عمولة حوالات	XX
		مصرفية	XX
		كهرباء وماء	XX
		فواتير هاتف	XX
		مصاريف نثرية	XX
صافي الخسارة		صافي الربح	
XXXX		XXXX	

6. الميزانية الختامية

وهي آخر خطوة في الدورة المستندية وتُظهر الميزانية موجودات ومطالب النشاط التجاري، أي المركز المالي للنشاط من خلال الحسابات التابعة لها حسب ما هو وارد.

الميزانية الختامية بتاريخ // 20 xx

موجودات ثابتة مادية	موجودات ثابتة معنوية
أراضي ومباني	شهرة محل
عقار	براءة اختراع
آلات	نفقات تأسيس
سيارة	موجودات متداولة
مفروشات	بضاعة آخر المدة
عدد وأدوات	زبائن
تجهيزات وديكور	أوراق مالية
موجودات ثابتة معنوية	أوراق قبض
شهرة محل	مدينون متنوعون
براءة اختراع	أموال جاهزة
نفقات تأسيس	صندوق
موجودات متداولة	مصرف
بضاعة آخر المدة	المجموع
زبائن	XX XX
أوراق مالية	XX XX
أوراق قبض	XX XX
مدينون متنوعون	XX XX
أموال جاهزة	XX XX
صندوق	XX XX
مصرف	XX XX
المجموع	XX XX

7. تطبيقات وحلول

مثال محلول (3-4) عن الدورة المستندية:

1. بدأ أحد التجار عمله برأس مال وقدره 1000000 ليرة وضعه في الصندوق
2. اشترى بضاعة نقداً ب 600000
3. باع نصف البضاعة الموجودة لديه بمبلغ 400000
4. دفع إيجار المحل 15000

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية
2. ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ
3. ترصيد الحسابات من واقع دفتر الأستاذ
4. وضع ميزان المراجعة بالأرصدة
5. تصوير الحسابات الختامية (متاجره + أرباح وخسائر)
6. وضع الميزانية الختامية.

الخطوة الأولى: تسجيل قيود العمليات

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	1000000	1000000
1/1/2014	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	600000	600000
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	000004	400000
1/1/2014	من ح/ إيجار محل إلى ح/ الصندوق ما دفعه التاجر مقابل إيجار المحل	15000	15000

الخطوة الثانية: ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
والخطوة الثالثة : ترصيد الحسابات

من	ح / الصندوق	إلى
1000000 إلى ح / رأس المال	600000 من ح / المشتريات	
400000 إلى ح / المبيعات	15000 من ح / الإيجار	
	785000 رصيد مدين	
	1400000	1400000

من	ح رأس المال	إلى
1000000 رصيد دائن	1000000 من ح / الصندوق	
1000000	1000000	

من	ح / المشتريات	إلى
600000 إلى ح / الصندوق	600000 رصيد مدين	
600000	600000	

من	ح المبيعات	إلى
400000 رصيد دائن	400000 من ح / الصندوق	
400000	400000	

من	ح إيجار محل	إلى
15000 إلى ح / الصندوق	15000 رصيد مدين	
15000	15000	

الخطوة الرابعة: ميزان المراجعة بالأرصدة

ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الصندوق		785000
مشتريات		600000
ايجار محل		15000
رأس المال	1000000	
مبيعات	400000	
	1400000	1400000

الخطوة الخامسة: الحسابات الختامية

ح / المتاجرة

مبيعات	400000	مشتريات	600000
بضاعة 12-31	300000	مجمل الربح	100000
	700000		700000

ح / الأرباح والخسائر

مجمل الربح	100000	إيجار محل	15000
		صافي ربح	85000
100000		100000	

الخطوة السادسة: الميزانية الختامية

الميزانية

رأس المال	1000000	بضاعة آخر مدة	300000
ربح صافي	85000	الصندوق	785000
1085000		1085000	

مثال (3-5) غير محلول:

بدأ احد التجار عمله برأسمال 1000000 ل.س وضعها في الصندوق

• اشترى بضاعة نقداً ب 300000 وعلى الحساب 200000

• دفع مصاريف نقل البضاعة 10000

• اشترى سيارة لخدمة المحل ب 100000 ل.س

• باع بضاعة ب 500000 نقداً وعلى الحساب ب 250000

• دفع إيجار المحل مبلغ 25000

• اشترى قرطاسية ب 5000

• أودع في المصرف 150000

المطلوب:

• تطبيق الدورة المستندية كاملة للوصول إلى نتيجة أعمال التاجر علماً أن بضاعة آخر المدة بلغت عند

عملية الجرد 250000