

## الترحيل إلى دفتر الأستاذ Posting to Ledger

تقوم فكرة دفتر الأستاذ على تجميع كل العمليات الخاصة بحساب معين (الطرف المدين والدائن) في صفحة واحدة أو أكثر. وتسمى طريقة نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ عملية الترحيل. وبعد الانتهاء من عملية ترحيل جميع العمليات يتم مقارنة الجانب المدين مع الدائن لمعرفة وضع الحساب (أي رصيده)، وتسمى هذه الطريقة عملية الترصيد. ويوضح الشكل رقم (٨) نموذجاً لأحد الحسابات في دفتر الأستاذ.

دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ

شكل رقم (٨): نموذج لحساب في دفتر الأستاذ

تنبيه :

في الأنظمة التي تستخدم الحاسب الآلي تتم عملية الترحيل آلياً، ولهذا فإن نسبة الأخطاء المتوقعة حدوثها في عملية الترحيل تقل بنسبة كبيرة مقارنة مع النظام اليدوي.

ولتقليل نسبة الأخطاء في عملية الترحيل في النظام اليدوي فإن العملية تتم وفق خطوات محددة كما يلي:

- ١- يحدد قيد اليومية الذي يراد ترحيله إلى دفتر الأستاذ.
- ٢- يرحل الجانب المدين من القيد إلى الجانب المدين لنفس الحساب في دفتر الأستاذ ، فمثلاً إذا كان قيد اليومية:

٥٠٠٠ من ح / الأثاث

٥٠٠٠ إلى ح / الصندوق

فيتم ترحيل مبلغ ٥٠٠٠ ريال في الجانب المدين من حساب الأثاث في دفتر الأستاذ في خانة المبلغ.

- ٣- يسجل في خانة البيان الطرف الآخر من قيد اليومية وهو الطرف الدائن ( إلى ح / الصندوق).

- ٤- يتم إثبات رقم قيد اليومية في الخانة المخصصة.
- ٥- يتم إثبات التاريخ (وهو نفس التاريخ في دفتر اليومية) في المكان المخصص.
- ٦- وأخيراً يتم ترحيل الطرف الدائن من القيد بنفس الطريقة التي تم بها ترحيل الطرف المدين. ولزيادة التوضيح نقوم بترحيل القيود المسجلة في دفتر اليومية في مثالنا السابق إلى دفتر الأستاذ<sup>٤</sup>.

مدین				ح/ البنك				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٥٠,٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	١٤٢٣/٦/١هـ	٢٠,٠٠٠	من ح/ الإيجار	٢	١٤٢٣/٦/٥هـ	70.000	إلى ح/ الإيرادات	٧	١٤٢٣/٧/١٠هـ
				١٥,٠٠٠	من ح/ الصندوق	٣	١٤٢٣/٦/١٥هـ				
				٩,٠٠٠	من ح/ الأثاث	٤	١٤٢٣/٦/٢٠هـ				
				١٢٠,٠٠٠	من ح/ المعدات	٦	١٤٢٣/٧/١هـ				
				30.000	من ح/ شركة التقوى للسيارات	١٠	١٤٢٣/٧/٢٨هـ				
				٢٥,٠٠٠	من ح/ رواتب وأجور	١١	١٤٢٣/٧/٣٠هـ				

مدین				ح/ رأس المال				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				٣٥٠,٠٠٠	من ح/ البنك	١	١٤٢٣/٦/١هـ				

<sup>٤</sup> - لمزيد من التمارين يمكن الرجوع إلى كتاب وابل الوابل ، " أسس المحاسبة المالية " . عبدالله الفيصل ، " المحاسبة: مبادئها وأسسها " ، الجزء الأول. دونالد كيسو و جيري ويجانت ، " المحاسبة المتوسطة " الجزء الأول.

دائن

ح/ الإيجار

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٦/٥هـ	٢	إلى ح/ البنك	٢٠.٠٠٠

دائن

ح/ الصندوق

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٧/١٥هـ	٨	من ح/ مصاريف كهرباء	١٥٠٠	١٤٢٣/٦/١٥هـ	٣	إلى ح/ البنك	١٥.٠٠٠

دائن

ح/ الأثاث

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٦/٢٠هـ	٤	إلى ح/ البنك	٩.٠٠٠

دائن				مدین			
ح/ السيارة							
التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ
				١٤٢٣/٦/٢٥هـ	٥	إلى ح/ شركة التقوى للسيارات	٣٠,٠٠٠

دائن				مدین			
ح/ شركة التقوى للسيارات							
التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ
١٤٢٣/٦/٢٥هـ	٥	من ح/ السيارة	٣٠,٠٠٠	١٤٢٣/٧/٢٨هـ	١٠	إلى ح/ البنك	٣٠,٠٠٠

دائن				مدین			
ح/ المعدات							
التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بیان	المبلغ
				١٤٢٣/٧/١هـ	٦	إلى ح/ البنك	١٢٠,٠٠٠

دائن

ح/ الإيرادات

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٧/١٠ هـ	٧	من ح/ البنك	٧٠,٠٠٠				
١٤٢٣/٧/٢٠ هـ	٩	من ح/ مستوصف النور الطبي	٤٥,٠٠٠				

دائن

ح/ مصاريف الكهرباء

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٧/١٥ هـ	٨	إلى ح/ الصندوق	١٥٠٠

دائن

ح/ مستوصف النور

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٧/٢٠ هـ	٩	إلى ح/ الإيرادات	٤٥,٠٠٠

مدين

ح/ رواتب وأجور

دائن

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٧/٣٠هـ	١١	إلى ح/ البنك	٢٥,٠٠٠

## الترصيد Balancing

بعد الانتهاء من ترحيل جميع قيود اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ يتم ترصيد الحسابات لمعرفة أثر العمليات المالية عليها ، ويتم اتباع الخطوات التالية عند عملية الترصيد:

- ١- يتم جمع الجانب الأكبر من الحساب.
- ٢- ينقل المجموع إلى الجانب الآخر من الحساب.
- ٣- يكون رصيد الحساب هو المتمم الحسابي الذي تمت إضافته إلى الجانب الآخر (الأصغر) ليتساوى مع الجانب الأكبر.

وللتوضيح نقوم بترصيد الحسابات في مثالنا السابق:

مدين

ح/ البنك

دائن

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٦/٥هـ	٢	من ح/ الإيجار	٢٠,٠٠٠	١٤٢٣/٦/١هـ	١	إلى ح/ رأس المال	٣٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/٦/١٥هـ	٣	من ح/ الصندوق	١٥,٠٠٠	١٤٢٣/٧/١٠هـ	٧	إلى ح/ الإيرادات	٧٠,٠٠٠
١٤٢٣/٦/٢٠هـ	٤	من ح/ الأثاث	٩,٠٠٠				
١٤٢٣/٧/١هـ	٦	من ح/ المعدات	١٢٠,٠٠٠				
١٤٢٣/٧/٢٨هـ	١٠	من ح/ شركة التقوى للسيارات	٣٠,٠٠٠				
١٤٢٣/٧/٣٠هـ	١١	من ح/ رواتب وأجور	٢٥,٠٠٠				
١٤٢٣/١٢/٣٠		رصيد (مرحل)	٢٠١,٠٠٠				
المجموع			٤٢٠,٠٠٠	المجموع			٤٢٠,٠٠٠
				١٤٢٤/١/١هـ		رصيد منقول	٢٠١,٠٠٠

دائن

ح/ رأس المال

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٦/١ هـ	١	من ح/ البنك	٣٥٠,٠٠٠				
				١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٣٥٠,٠٠٠
		المجموع	٣٥٠,٠٠٠			المجموع	٣٥٠,٠٠٠
١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٣٥٠,٠٠٠				

دائن

ح/ الإيجار

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٦/٥ هـ	٢	إلى ح/ البنك	٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٢٠,٠٠٠				
		المجموع	٢٠,٠٠٠			المجموع	٢٠,٠٠٠
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٢٠,٠٠٠

دائن

ح/ الصندوق

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٧/١٥ هـ	٨	من ح/ مصاريف كهرباء	١٥٠٠	١٤٢٣/٦/١٥ هـ	٣	إلى ح/ البنك	١٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	١٣٥٠٠				
		المجموع	١٥٠,٠٠٠			المجموع	١٥٠,٠٠٠
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	١٣٥٠٠

دائن				ح/ الأثاث				مدين
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	
				١٤٢٣/٦/٢٠ هـ	٤	إلى ح/ البنك	٩,٠٠٠	
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٩,٠٠٠					
المجموع			٩,٠٠٠	المجموع			٩,٠٠٠	
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٩,٠٠٠	

دائن				ح/ السيارة				مدين
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	
			٣٠,٠٠٠	١٤٢٣/٦/٢٥ هـ	٥	إلى ح/ شركة التقوى للسيارات	٣٠,٠٠٠	
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)						
المجموع			٣٠,٠٠٠	المجموع			٣٠,٠٠٠	
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٣٠,٠٠٠	

دائن				ح/ شركة التقوى للسيارات				مدين
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	
١٤٢٣/٦/٢٥ هـ	٥	من ح/ السيارة	٣٠,٠٠٠	١٤٢٣/٧/٢٨ هـ	١٠	إلى ح/ البنك	٣٠,٠٠٠	
المجموع			٣٠,٠٠٠	المجموع			٣٠,٠٠٠	

