

محاضرة (6)

ثانياً: "سجل الأستاذ General ledger:

بعد تسجيل العمليات المالية في سجل اليومية من واقع المستندات المحاسبية تبدأ مرحلة جديدة من مراحل الدورة المحاسبية وهي مرحلة الترحيل التي تتضمن تبويب وتصنيف تلك العمليات في مجموعة حسابات متخصصة، فيتم ترحيل كل ما يتعلق بتلك الحسابات في سجل خاص يسمى بسجل الأستاذ، حيث تخصص كل صفحة منه أو أكثر لحساب من الحسابات التي أدخلت في سجل، ويتكون سجل الأستاذ من صفحات تمثل كل صفحة حساب من الحسابات تشتمل على المبالغ المدينة والدائنة، ويتم تصوير الحساب بجانبين:

- الجانب المدين وهو الجانب الأيمن وتفيد فيه العمليات المالية التي يكون فيها الحساب مديناً.

- الجانب الدائن وهو الجانب الأيسر وتفيد فيه العمليات المالية التي يكون فيها الحساب دائناً.

ويتخذ الحساب الشكل الآتي:

اسم الحساب				رقم الحساب.....			
المبلغ	البيان	التاريخ	صفحة اليومية	المبلغ	البيان	التاريخ	صفحة اليومية
XXX	*****	XX	XX	XXX	*****	XX	XX
XXX	*****	XX	XX	XXX	*****	XX	XX

وتتم عملية الترحيل Posting من خلال اتباع الخطوات الآتية:

1. فتح صفحة جديدة وبشكل متسلسل لكل حساب يرد في قيود اليومية.
 2. نقوم بنقل المبلغ المثبت امام اسم الحساب المراد ترحيله في القيد الى نفس الجانب من الحساب في سجل الأستاذ. ثم نقوم بإثبات اسم الحساب الموجود في الجانب المعاكس للقيد في حقل البيان مرفقاً بتاريخ حدوث العملية المالية. وفي حالة وجود أكثر من حساب واحد في الجانب المعاكس نثبت كلمة (مذكورين) بدلاً من أسماء الحسابات.
 3. ويتم تكرار عملية الترحيل على جميع الحسابات الواردة في سجل اليومية.
- بعد ان يتم ترحيل قيود اليومية الى سجل الأستاذ ينبغي ترصيد الحسابات والترصيد Balancing هو معرفة الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن في الحساب، والرصيد هو الفرق بين الجانبين. وفي العادة يتم ترصيد الحسابات في الاوقات الآتية:-

- إذا رغبت الوحدة الاقتصادية في التعرف على موقف الحسابات بكاملها او اي حساب على انفراد فيمكن اعداد عملية الترصيد بعد كل عملية مالية او يومياً كما في البنوك والمؤسسات المالية او اسبوعياً او شهرياً وذلك لاتخاذ القرار لمصلحة الوحدة الاقتصادية.
- في نهاية السنة المالية وهذا يكون بغرض الوصول الى نتيجة اعمال الوحدة الاقتصادية من ربح او خسارة وللتعرف على مركزها المالي وتكون هذه العملية اجبارية في نهاية كل فترة مالية. وتتم عملية الترصيد على النحو الآتي:

 1. يتم جمع المبالغ الظاهرة في كل حساب في الجانب المدين وكذلك المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن.
 2. يسجل المجموع الأكبر في كلا الجانبين وبنفس السطر بعد وضع خط مزدوج تحت المبلغ.
 3. يسجل الفارق في الجانب الأقل فوق المجموع مع عبارة (رصيد مرحل)
 4. نقل مبلغ الفرق الى الجانب المعاكس من الحساب وتحت الخطين المذكورين في الفقرة (2) ويكتب عليه (رصيد منقول) ويتم وضع (سهم) يوصل بين الرصيد المرحل والرصيد المنقول وسنجد هناك ثلاثة احتمالات هي:-

ا- ان يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين أكبر من مجموع المبالغ في الجانب الدائن مما يعني ظهور الفرق في الجانب الدائن حيث يسمى الرصيد في هذه الحالة رصيذاً مديناً. debit balance

ب- ان يكون مجموع المبالغ في الجانب الدائن أكبر من مجموع المبالغ في الجانب المدين مما يعني ظهور الفرق في الجانب المدين حيث يسمى الرصيد في هذه الحالة رصيذا دائنا. credit balance.

ج- ان يكون مجموع المبالغ في الجانب المدين مساويا لمجموع المبالغ في الجانب الدائن مما يعني عدم وجود فارق في الجانبين وبالتالي عدم وجود رصيد ، حيث يسمى الحساب في هذه الحالة حسابا مرصدا او حسابا مقفلا closed account .

وقد يكون حساب الاستاذ على شكل حرف T وبالشكل الآتي:
رقم الحساب (3) الصندوق

2018/1/5	السيارات	10000	2018/1/1	رأس المال	30000
2018/1/14	قرطاسية	11000	2018/1/8	المدينون	13000
	رصيد مرحل	22000			
<u>43000</u>			<u>43000</u>		
			رصيد منقول → 22000		

ولتوضيح عملية الترحيل والترصيد نقوم بأثباتها على المثال السابق في سجل الاستاذ

البنك

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
3	2018/2/3	الاثاث	10000	1	2018/2/1	راس المال	100000
4	2018/2/4	الدائنون (الامل)	15000				
	28/2/2018	رصيد مرحل	75000				
			<u>100000</u>				<u>100000</u>
					2018/3/1	رصيد منقول	75000

رأس المال

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
1	2018/2/1	البنك	100000		2018/2/28	رصيد مرحل	100000
			<u>100000</u>				<u>100000</u>
	1/3/2018	رصيد منقول	100000				

الدائنون

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
2	2018/2/2	السيارات	15000	4	2018/2/4	البنك	15000
			<u>15000</u>				<u>15000</u>

السيارات

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	28/2/2018	رصيد مرحل	15000	2	2018/2/2	الدائنون (الامل)	15000
			<u>15000</u>				<u>15000</u>
					1/3/2018	رصيد منقول	15000

الاثاث

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
5	2018/2/5 28/2/2018	المدينون (السعادة) رصيد مرحل	1000 9000	3	2018/2/3	البنك	10000
			<u>10000</u>				<u>10000</u>
					1/3/2018	رصيد منقول	9000

المدينون

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
6	2018/2/6	الصندوق	1000	5	2018/2/5	الاثاث	1000
			<u>1000</u>				<u>1000</u>

الصندوق

رقم الحساب.....

صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	28/2/2018	رصيد مرحل	1000	6	2018/2/6	المدينون (السعادة)	1000
			<u>1000</u>				<u>1000</u>
					2018/3/1	رصيد منقول	1000

ميزان المراجعة Trial Balance:

بعد إتمام عملية الترحيل إلى سجل الأستاذ وترصيد الحسابات، يقوم المحاسب بإعداد ميزان المراجعة كخطوة ثالثة ضمن الدورة المحاسبية وهو عبارته عن كشف أو قائمة بالأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة أو المبالغ المدينة والمجاميع الدائنة لجميع الحسابات التي تم إعدادها بسجل الأستاذ، ولا بد في نهاية هذا الكشف أن تتساوى المبالغ المدينة مع المبالغ الدائنة أو الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة.

ومن خلال ما تقدم يتضح ان هناك طريقتين لإعداد ميزان المراجعة:

1. **ميزان المراجعة بالأرصدة:** وهو كشف يتضمن أرصدة جميع الحسابات الموجودة في سجل الأستاذ مع بيان طبيعة هذا الرصيد، فإذا كان الحساب مدينياً يظهر في حقل الأرصدة المدينة وهكذا إن كان دائناً، ويتم جمع المبالغ في كل حقل للتأكد من تساوي مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة ويتخذ الشكل الآتي:

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
1	الصندوق		XXXXXX
3	الاثاث		XXXXXX
2	الدائنون	XXXXXX	
5	أ.د	XXXXXX	
4	المدينون		XXXXXX
6	قروض	XXXXXX	

2. **ميزان المراجعة بالمجاميع:** وهو كشف يتضمن جميع الحسابات الموجودة في سجل الأستاذ مع بيان مجموع الجانب المدين والجانب الدائن لكل منها في الحقول المخصصة لها، ويتم جمع المبالغ في كل حقل للتأكد من تساوي مجموع المبالغ المدينة مع مجموع المبالغ الدائنة، ويتخذ الشكل الآتي:

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
1	الصندوق	XXXXXX	XXXXXX
3	الاثاث	XXXXXX	XXXXXX
2	الدائنون	XXXXXX	
5	أ.د	XXXXXX	XXXXXXX
4	المدينون		XXXXXX
6	قروض	XXXXXX	

3. **ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع:** وقد يعد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع معاً، وذلك عن طريق دمج بيانات كل من ميزان المراجعة بالأرصدة مع بيانات ميزان المراجعة بالمجاميع، فيظهر أمام الحساب مجموع جانبه المدين ومجموع جانبه الدائن فضلاً عن رصيده إن كان مدينياً أو دائناً، ويأخذ هذا الميزان وفقاً لهذه الطريقة الشكل الآتي:

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	ارصدة		مجاميع	
		دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
1	الصندوق		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
3	الاثاث		XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
2	الدائنون	XXXXXX		XXXXXX	
5	أ.د	XXXXXX		XXXXXX	XXXXXXX
4	المدينون		XXXXXX		XXXXXX
6	قروض	XXXXXX		XXXXXX	

اهمية اعداد ميزان المراجعة:

للتأكد من توازن الحسابات واكتشاف الاخطاء التي تؤثر على توازنه ليتم تصحيحها قبل اعداد القوائم المالية. كما يعطي ملخص عن ارصدة الحسابات خلال فترة معينة تفيد متخذي القرار في الوحدة الاقتصادية، ويعتبر ميزان المراجعة نقطة البداية لإعداد القوائم المالية. ويفضل ان يتم اعداد ميزان المراجعة كل نهاية شهر، واستكمالاً للمثال السابق فأن ميزان المراجعة للتاجر حسين يعد بالشكل الآتي:

ميزان المراجعة بالأرصدة للتاجر حسين كما في 2018/2/28

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ
75000		البنك	1
	100000	رأس المال	2
15000		السيارات	3
9000		الاثاث	5
1000		الصندوق	7
100000	100000	المجموع	

ميزان المراجعة بالمجاميع للتاجر حسين كما في 2018/2/28

المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ
100000	25000	البنك	1
	100000	رأس المال	2
15000		السيارات	3
10000	1000	الاثاث	5
1000		الصندوق	7
126000	126000	المجموع	

ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة للتاجر حسين كما في 2018/2/28

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	ارصدة		مجاميع	
		دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
1	البنك		75000	25000	100000
2	رأس المال	100000		100000	
3	السيارات		15000		15000
5	الاثاث	1000	10000	1000	10000
7	الصندوق		1000		1000
	المجموع	100000	100000	126000	126000