

الترحيل إلى دفتر الأستاذ

استكمالاً لموضوعات الدورة المحاسبية للمبتدئين في دراسة المحاسبة هنتكلم في هذه التدوينة عن الخطوة الثالثة و هي الترحيل إلى دفتر الأستاذ و الترسيد في نهاية الفترة و ذلك بعد تسجيل كافة المعاملات و العمليات المالية في دفتر اليومية , علي أن تكون التدوينة القادمة بخصوص كيفية أعداد ميزان المراجعة...

Leder الترحيل إلى دفتر الأستاذ

قوم فكرة دفتر الأستاذ على تجميع كل العمليات الخاصة بحساب معين (الطرف المدين و الدائن) في صفحة واحدة أو أكثر و تسمى طريقة نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ عملية الترحيل. و بعد الانتهاء من عملية ترحيل جميع العمليات يتم مقارنة الجانب المدين مع الدائن لمعرفة وضع الحساب (أي رصيده) و تسمى هذه الطريقة عملية الترسيد ، و يوضح الشكل التالي دفتر الأستاذ لأحد الحسابات :-

دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
		من حـ/ الطرف المدين المقابل				الى حـ/ الطرف الدائن المقابل	
		رصيد مرحل				رصيد مرحل	
		المجموع				المجموع	
		رصيد منقول				رصيد منقول	

تتم عملية فى الترحيل فى خطوات محددة لتقليل نسبة الأخطاء

١. تحدد قيد اليومية الذى يراد ترحليه الى دفتر الأستاذ.
٢. يرحل الجانب المدين من القيد الى الجانب المدين لنفس الحساب فى دفتر الأستاذ ، فمثلا إذا كان قيد اليومية

5000 حـ / الأثاث

5000 الى حـ / الخزينة

3- فيتم ترحيل مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه في الجانب المدين من حساب الأثاث في دفتر الأستاذ في خانة المبلغ و يكتب قصده الحساب الدائن

4- يسجل في خانة البيان الطرف الآخر من قيد اليومية و هو الطرف الدائن (إلى حـ / الخزينة)

5- يتم أثبات رقم قيد اليومية في الخانة المخصصة و كذلك التاريخ كما هو بدفتر اليومية.

6- و أخيراً يتم ترحيل الطرف الدائن من القيد بنفس التي تم بها ترحيل الطرف المدين.

و هكذا حتي يتم الانتهاء من ترحيل كافة القيود الى دفتر الأستاذ و هنا تأتي مرحلة الترصيد....

Posting الترصيد في دفتر الأستاذ --

بعد الانتهاء من ترحيل جميع قيود اليومية الى الحساب المختصة في دفتر الأستاذ يتم ترصيد الحسابات لمعرفة أثر العمليات المالية عليها و يتم أتباع الخطوات التالية عند عملية الترصيد

1- يتم جمع الحاتب الأكبر من الحساب.

2- ينقل المجموع الى الجانب الآخر من الحساب

... بعد ما سجلت كل العمليات فى دفتر اليومية مفروض هيكون عندنا دفتر أستاذ لكل حساب عندك ، بعد نعمل على كل حساب لوحده يعني :- حساب البنك و أشوف كل القيود اللي فيها حساب البنك سواء كان مدين فى القيد أو دائن ... تمام لحد هنا نبدأ نعمل

لو حساب البنك مدين فى القيد هجيب المبلغ و أكتبه على اليمين فى دفتر الأستاذ و أكتب قصده الطرف الدائن فى القيد فى اول سطر كده // !. فى الدفتر القيد كان ٣٥٠ ألف جنيه من ح/ البنك الى ح/ رأس المال ...

لو حساب البنك دائن فى القيد هجيب المبلغ و أكتبه فى الشمال فى دفتر الأستاذ و أكتب قصده الطرف المدين فى القيد ... تمام و الباقي أنت //

طيب الترصيد هيبقى بنعمله بأننا نجمع الجانبين المدين و الدائن و نحط الرقم الأكبر فى المجموع فى الجانبين ، و الفرق بين الرقمين // بنحطه فى الجانب الأصغر و بنكتب قصده رصيد مرحل و بكده بيقه الجانبين متساوين و بعد كده الرصيد المنقول يبقى نفس الرصيد المرسل بس فى العكس ... راجع كده حساب البنك ... كده تمام بالتوفيق نكمل تاني

حـ / رأس المال

دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
2019/01/01	1	من حـ / البنك	350000				
						رصيد مرحل ٢٠١٩/١٢/٣١	350000
		المجموع	350000			المجموع	350000
		رصيد منقول ٢٠٢٠/١/١	350000			رصيد منقول ٢٠٢٠/١/١	

حـ / الإيجار

دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				2019/01/05	2	الى حـ / البنك	20000
		رصيد مرحل ٢٠١٩/١٢/٣١	20000				
		المجموع	20000			المجموع	20000
						رصيد منقول ٢٠٢٠/١/١	20000

حساب الخزينة || حساب الإيرادات || حساب شركة الأبيض للسيارات

حـ / الخزينة							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
2019/02/15	8	من حـ / م. الكهرباء	1500	2019/01/15	3	الى حـ / البنك	15000
		رصيد مرحل ٢٠١٩/١٢/٣١	13500				
		المجموع	15000			المجموع	15000
						رصيد منقول ٢٠٢٠/١/١	13500
حـ / شركة الأبيض للسيارات							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
2019/01/25	5	من حـ / السيارات	30000	2019/02/28	10	الى حـ / البنك	30000
		المجموع	30000			المجموع	30000
حـ / الإيرادات							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
2019/02/10	7	من حـ / البنك	70000				
2019/02/20	9	من حـ / مستوصف النور	45000				
						رصيد مرحل ٢٠١٩/١٢/٣١	115000
		المجموع	115000			المجموع	115000
		رصيد منقول ٢٠٢٠/١/١	115000				

تعقيب بسيط على حساب شركة الأبيض ما موجود رصيد مرحل او منقول وذلك لان أشترينا منها سيارة في ٢٥ يناير بالآجل و دفعنا المبلغ بالكامل في ٢٨ فبراير فبالتالى لا يوجد رصيد مدين او دائن ..

