

## سجل الاستاذ 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 وتقيد فيه العمليات المالية التي يكون فيها الحساب مدينا.
- الجانب الدائن وهو الجانب الأيسر وتقيد فيه العمليات المالية التي يكون فيها الحساب دائنا.

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:

١. فتح صفحة جديدة وبشكل متسلسل لكل حساب يرد في قيود اليومية.
٢. 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 مرفقا بتاريخ حدوث العملية المالية. وفي حالة وجود أكثر من حساب واحد في الجانب المعاكس نثبت كلمة (مذكورين) بدلاً من أسماء الحسابات.
٣. 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 يوميا كما في البنوك والمؤسسات المالية او اسبوعيا او شهريا 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:

١. يتم جمع المبالغ الظاهرة في كل حساب في الجانب المدين وكذلك المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن.
٢. يسجل المجموع الاكبر في كلا الجانبين بنفس السطر بعد وضع خط مزدوج تحت المبلغ.
٣. يسجل الفارق في الجانب الاقل فوق المجموع مع عبارة (رصيد مرحل)
٤. نقل مبلغ الفرق الى الجانب المعاكس من الحساب وتحت الخططين المذكورين في الفقرة (2) ويكتب عليه (رصيد منقول) ويتم وضع (سهم) يوصل بين الرصيد المرحل والرصيد المنقول

**وسنجد هناك ثلاث 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 رصيذا مدينا. 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 رصيذ، حيث يسمى الحساب في هذه الحالة حسابا مرصدا او حسابا مقفلا 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
	رصيذ مرحل	22000			
		<u>43000</u>			<u>43000</u>
				رصيذ منقول	22000

ولتوضيح عملية الترحيل والترصيذ نقوم بأثباتها على المثال السابق (ص19) في سجل الاستاذ

**البنك**

رقم الحساب...1.....

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				
	2018/2/28	رصيذ مرحل	75000				
			<u>100000</u>				<u>100000</u>
					2018/3/1	رصيذ منقول	75000

رأس المال

رقم الحساب.....2....

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>
	2018/3/1	رصيد منقول	100000				

الدائنون

رقم الحساب.....4....

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...3.....

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

الاثاث

رقم الحساب.....5....

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

