

الإبداع في الثقافة المالية
الجزء الثاني
حازم الشعباني
بكالوريوس علوم مصرفية
جامعة العلوم التطبيقية
(2000/99)

دفتر الأستاذ : هو سجل ترحل إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب على حدة ، مما يتيح معرفة رصيد كل حساب متى لزم الأمر

تجمع العمليات الخاصة بحساب معين فيصفحة واحدة أو أكثر ويطلق على عملية نقل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ الترحيل وبعد عملية الترحيل يقارن رصيد الطرف المدين مع الطرف الدائن لمعرفة رصيده أي الترخيد

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ

شكل دفتر الأستاذ

لتوضيح عملية الترحيل لنأخذ مثال

اشترت شركة النجمة من شركة السهم جهاز طابعة حاسوب بقيمة 150 دينار ودفعت ثمنها كاملا نقدا في تاريخ 2017/1/5 (رقم القيد 3)

أولا القيد

150 من ح/ اصول -طابعة حاسوب -

150 إلى ح/ نقد

حساب الأصول

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد
	150	إلى ح/ نقد	3	2017 / 1/5				

ح/ الصندوق

رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	منه المبلغ
3	من ح / أصول	150	2017/1/5			

الخطوات

1. تحديد القيد المراد ترحيله
2. تحديد الجانب المدين والدائن (الأصول والصندوق)
3. ترحيل الطرف المدين في الجانب المدين (الأصول)
4. ترحيل الطرف الدائن في الجاني الدائن (الصندوق)
5. التاريخ ورقم القيد

والآن عزيزي الطالب عزيزتي الطالبة سنأخذ مثال آخر
رحل القيود التالية إلى دفتر الأستاذ لشركة العبور التجارية

1. 30000 من ح/ البنك 2016/1/1 رقم 1
30000 إلى ح/ رأس المال
2. 3000 من ح/ نقد في الصندوق 2016/1/3 رقم 2
3000 إلى ح/ البنك
3. 13000 من ح/ أصول سيارة نقل 2016/1/6 رقم 3
8000 إلى ح/ البنك
5000 إلى ح/ دائنون شركة القدرة التجارية

حساب رأس المال

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				30000	من ح/ البنك	1	2016/1/1

حساب البنك

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
30000	إلى ح/ رأس المال	1	2016/1/1			1	

حساب البنك

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
30000	إلى ح/ رأس المال	1	2016/1/1	3000	من ح/الصندوق	2	2016/1/3

حساب الصندوق

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
3000	إلى ح/البنك	2					2016/1/3

حساب أصول سيارة نقل

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
8000	إلى ح/البنك								2016/1/6
5000	إلى ح/دائنون							3	

حساب البنك

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
30000	إلى ح/رأس المال		1	2016/1/1	3000	من ح/الصندوق		2	2016/1/3
					8000	من ح/أصول سيارة نقل		3	2016/1/6

حساب دائنون شركة القدرة التجارية

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
					5000	من ح/أصول سيارة نقل		3	2016/1/6

والآن لنأخذ المثال الشامل التالي

تمت العمليات التالية لدى شركة المبدعون لخدمات النقل والشحن في شهر كانون ثاني وشباط من العام 2017 المطلوب:

1. حلل كل عملية ثم سجل كل عملية في دفتر اليومية
2. ترحيل إلى دفتر الأستاذ
1. بدأت الشركة أعمالها بتاريخ 1/1/ 2017 برأس مال قدر 250000 دينار وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك
2. بتاريخ 5/1/2017 استأجرت الشركة مكاتب لها من مجمع المشرق التجاري لتكون مقراً لها وقد بلغت قيمة الإيجار السنوي 4500 دينار سنوي دفعت بشيك
3. بتاريخ 15/1/2017 سحب مبلغ 3000 ثم أودع لدى الصندوق لدفع المصروفات الضرورية
4. بتاريخ 20/1/2017 اشترت الشركة اثاث مكتبي بمبلغ 2000 دينار من شركة دلتا للأثاث المكتبي دفعت بشيك
5. بتاريخ 25/1/2017 اشترت الشركة سيارات نقل بقيمة من شركة الوحدة التجارية 36000 تم الدفع بشيك
6. تم عمل دعايات للشركة من قبل شركة النسر الذهبي بقيمة 1500 تم دفع 750 نقداً والباقي على الحساب في تاريخ 27/ 1
7. تم صرف رواتب العاملين بقيمة 5000 دينار وقد سحب المبلغ من البنك بتاريخ 31/1/2017
8. تم تسديد باقي حساب شركة النسر الذهبي بشيك في 1/2/2017
9. تم في 3/2/2017 استلام شيك من شركة الشمس مقابل خدمات نقل بمبلغ 1500 دينار
10. تم دفع فاتورة كهرباء بقيمة 150 دينار نقداً بتاريخ 5/2/2017

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
250000	250000	من ح / البنك إلى ح/ رأس المال	1		2017/1/1
4500	4500	من ح/ م إيجار إلى ح / البنك	2		2017/1/5
3000	3000	من ح/ الصندوق إلى ح/البنك	3		2017/1/15
2000	2000	من ح/ أصول إلى ح / البنك	4		2017/1/20
36000	36000	من ح/ أصول ح/ البنك	5		2017/1/25
1500	750	من ح / مصرفات إعلان	6		2017/1/27
750	750	إلى ح/ الصندوق إلى ح/ دائنون	7		2017/1/31
5000	5000	من ح/ م رواتب إلى ح /البنك	8		

2017/2/1		8	من ح/دائنون إلى ح/ البنك	750	750
2017/2/3		9	من ح/البنك الى ح/ إيراد خدمات	1500	1500
2017/2/5		10	من ح/ مصرفات كهرباء إلى ح/ الصندوق	150	150

حساب رأس المال

.1

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				250000	من ح/ البنك	1	2017/1/1

حساب البنك

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
250000	إلى ح/رأس المال	1	2017/1/1				
				4500	من ح/ م إيجار	2	2017/1/5
				3000	من ح/ الصندوق	3	2017/1/15
				2000	من ح/ اصول اثاث مكتبي	4	2017/1/20
				36000	من ح /اصول سيارات	5	2017/1/25
				5000	من ح/ م رواتب	6	2017/1/27

2017/2/1	8	من ح / دائنون	750	2017/2/3	9	إلى ح / إيرادات خدمات	1500
----------	---	------------------	-----	----------	---	-----------------------------	------

حساب أصول

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
2000	إلى ح /البنك	4	2017/1/20				
36000	إلى ح/البنك	5	2017/1/25				

حساب الصندوق

منه المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
3000	إلى ح / البنك	3	2017/1/15	750	من ح / م دعاية وإعلان	6	2017/1/27
				150	من ح/مصرفات كهرباء	10	2017/2/5

حساب المصروفات

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
750	إلى ح/ الصندوق	6	2017/1/27						
750	إلى ح/ دائنون								
5000	إلى ح/البنك	7	2017/1/31						
150	إلى ح/ الصندوق	10	2017/2/5						

حساب دائنون

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
750	إلى ح/البنك	8	2017/2/1		750	من ح/ م دعاية وإعلان	6	2017/1/27	

حساب إيرادات

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
					1500	من ح/ البنك	9	2017/2/3	