

الترصيد

الترصيد : استخراج العملية المالية التي أثرت في الحساب ،و ذلك بإيجاد الفارق بين الطرف المدين و الطرف الدائن في الحساب ، مايمثل تلخيصاً في أثر الحساب

تمت العمليات التالية في شركة الآفاق العالمية للإعلانات والدعاية

1. في 1/1/ 2016 تم إيداع 75000 دينار وهو رأس المال في البنك
2. في 2016/1/3 تم استئجار مكاتب الشركة بقيمة 4000 دينار في السنة وتم الدفع بموجب شيك
3. في 2016/1/10 تم شراء اثاث مكتبي ومعدات مكتبية بقيمة 2500 دينار دفعت بموجب شيك
4. في 17/ 1/ 2016 شراء سيارة للشركة بقيمة 13000 من الشركة العربية للسيارات تم دفع نصف القيمة نقداً والباقي بشيك
5. في 2016/1/25 تم قبض 2500 من شركة المثلث الفضي مقابل عمل إعلانات ودعاية بموجب شيك المطلوب

1. تسجيل قيود اليومية
2. الترحيل لدفتر الأستاذ
3. الترصيد في دفتر الأستاذ

الحل

1. 75000 من ح/ البنك
75000 إلى ح/ رأس المال
2. 4000 من ح/ م إيجار مكتب
4000 إلى ح/ البنك
3. 2500 من ح/ أصول – أثاث مكتبي-
2500 إلى ح/ البنك
4. 13000 من ح/ أصول – سيارة-
6500 إلى ح/ البنك
6500 إلى ح/ الصندوق
5. 2500 من ح/ البنك
2500 إلى ح/ إيرادات

رأس المال

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	منه
					75000	من ح / البنك	1	2016/1/1	
					75000	الرصيد المرحل			

البنك

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	منه
75000	إلى ح / رأس المال						1	2016/1/1	
					4000	من ح / م إيجار	2	2016/1/3	
					2500	من ح / أصول			
2500	إلى ح / إيرادات				6500	من ح / أصول			

المصاريف

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	منه
4000	إلى ح / البنك	2	2016/1/3						
4000	الرصيد المرحل								

أصول

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
2500	إلى ح/البنك								
6500	إلى ح/الصندوق								
6500	إلى ح/البنك								
15500	الرصيد المرحل								

الصندوق

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
	6500	من ح/اصول			6500				
	6500	الرصيد المرحل			6500				

الإيرادات

منه	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	له	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
	2500	من ح/البنك			2500				
	2500	الرصيد المرحل			2500				

الخطوات

جمع الطرف المدين والطرف الدائن وتحديد الطرف الأكبر

1. كتابة المجموع الأكبر في طرفي الحساب
2. استخراج الفرق بين الطرفين (الرصيد) في الحساب وكتابة الرصيد في الجانب الأصغر

والآن لنأخذ المثال الشامل التالي السابق

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

1. حل كل عملية ثم سجل كل عملية في دفتر اليومية
2. ترحيل إلى دفتر الأستاذ
3. الترصيد
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	5		

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	رصيد مرحل				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
				750	من ح/ دائنون	8	2017/2/1
1500	إلى ح/ إيرادات خدمات	9	2017/2/3	200250	رصيد مرحل		
251500	الرصيد			251500			

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						
38000					38000	رصيد مرحل			

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		2017/1/7
					150	من ح / مصروفات كهرباء	10		2017/2/5
					2100	رصيد مرهل			

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						
6650					6650	رصيد مرحل			

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	رصيد مرحل				1500	من ح/ البنك	9		2017/2/3

ميزان المراجعة

هو قائمة أو كشف يحوي جميع أرصدة حسابات الشركة ويهدف إعداده التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ، ويعد التوازن مؤشر لصحة عملية التسجيل.

رقم صفحة الأستاذ	الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
	البنك	22500	84000
	رأس المال	70000	
	مصرف إيجار		4000
	الصندوق	300	3000
	أثاث		2000
	سيارات		6000
	دائنون	6000	6000
	معدات		2500
	الإيرادات	23000	
	مدينون		9000
	مصرف كهرباء		300
	مصرف رواتب		5000
	المجموع	121800	121800

جدول 2-16 ص 145 من الكتاب الأرصة بالمجاميع

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	الحساب	رقم صفحة الأستاذ
84000	22500	البنك	
	70000	رأس المال	
4000		مصروف إيجار	
3000	300	الصندوق	
2000		أثاث	
6000		سيارات	
6000	6000	دائنون	
2500		معدات	
	23000	الإيرادات	
9000		مدينون	
300		مصروف كهرباء	
5000		مصروف رواتب	
121800	121800	المجموع	

جدول 2-16 ص 145 من الكتاب ميزان المراجعة بالأرصدة

ملاحظة مهمة : يجب تساوي الطرف المدين والطرف الدائن في ميزان المراجعة وإلا سيكون هناك خطأ ممكن في الترحيل أو الجمع

التسويات الجردية

هي إجراءات عملية محاسبية ختامية في نهاية الفترة المالية ، بغية التحقق من القيمة الحقيقية للحسابات الختامية ومعرفة النتيجة النهائية والحقيقية لأعمال المشروع (من ربح وخسارة) وبيان المركز المالي

مثال رقم 1 ص 158 من الكتاب

الحل : تم تحميل ما يخص السنة المالية من إيراد الإيجار السنوي والبالغ 60000 دينار وبما أن الإيجار يبدأ من 2015/4/1 لمدة سنة أي 2016/4/1 ، وبما أن السنة 12 شهر لذلك عند نهاية السنة أي 2015/12/31 يكون $12/9 * 60000 = 45000$ دينار وسيكون إيراد إيجار ويظهر في قائمة الدخل ، أما 15000 دينار يسجل فيها القيد التالي في 2015/12/31

15000 من ح/ إيراد إيجار

15000 إلى ح/ إيراد إيجار مقبوض مقدم $15000 = 60000 * 12/3$

2015/4/1 60000 من ح/ الصندوق

60000 إلى حساب الإيجار

مثال 2 في الكتاب صفحة 160

2015/5/1 4500 من ح/ مصروف قسط التأمين

4500 إلى ح/ البنك

2015/5/1 3000 دينار ما يخص المدة من $12/8 * 4500 = 3000$

2016/5/1 - 2016/1/1 1500 الباقي لتغطية المدة من $3000 - 4500 = 1500$

1500 من ح/ مصروف تأمين مدفوع مقدم 2015 12/31 قيد التسوية

1500 إلى ح/ مصروف تأمين

مثال 3 ص 161 الكتاب

10000 من ح/ من مصروف الرواتب 2016/ 10/31

10000 إلى ح/ الصندوق

2000 من ح/ مصروف رواتب 2016/ 12 / 31

2000 إلى ح/ مصروف الرواتب المستحق

مثال 4 ص 162 من الكتاب

إيراد الإيجار هو 7500 لعام واحد لكن نحسب في نهاية العام

$3750 = 12/6 * 7500$ من 2015 12/31 / 7/1

لكن بما أنه تم قبض 3 شهور فإن : $1875 = 7500 * 12/3$

1875 من ح / الصندوق 2015 / 9/30 / 7/1

1875 إلى ح/ إيراد إيجار

الفترة من 12-31/10/1

1875 من ح/ إيراد إيجار مستحق القبض

1875 إلى ح/ إيراد إيجار 2015/12/31

ملاحظات

1. الإيراد المقبوض والمستحق في جانب الأصول
2. المصروف المستحق والمصروف المدفوع في جانب الالتزامات
3. المصاريف فوائد رواتب كهرباء مياه في قائمة الدخل

ملاحظة أخيرة يجب توازن ميزان المراجعة بعد التسويات وقبله ومثال صفحة 170-
174 مهم للتسويات الجردية

تم بحمد الله
هذه مراجعة وملخص للوحدة
الثانية لا تغني عن الكتاب المقرر

حازم شعباني
بكالوريوس علوم مصرفية
جامعة العلوم التطبيقية
2000/99