

404 أق ت محاسبة زراعية

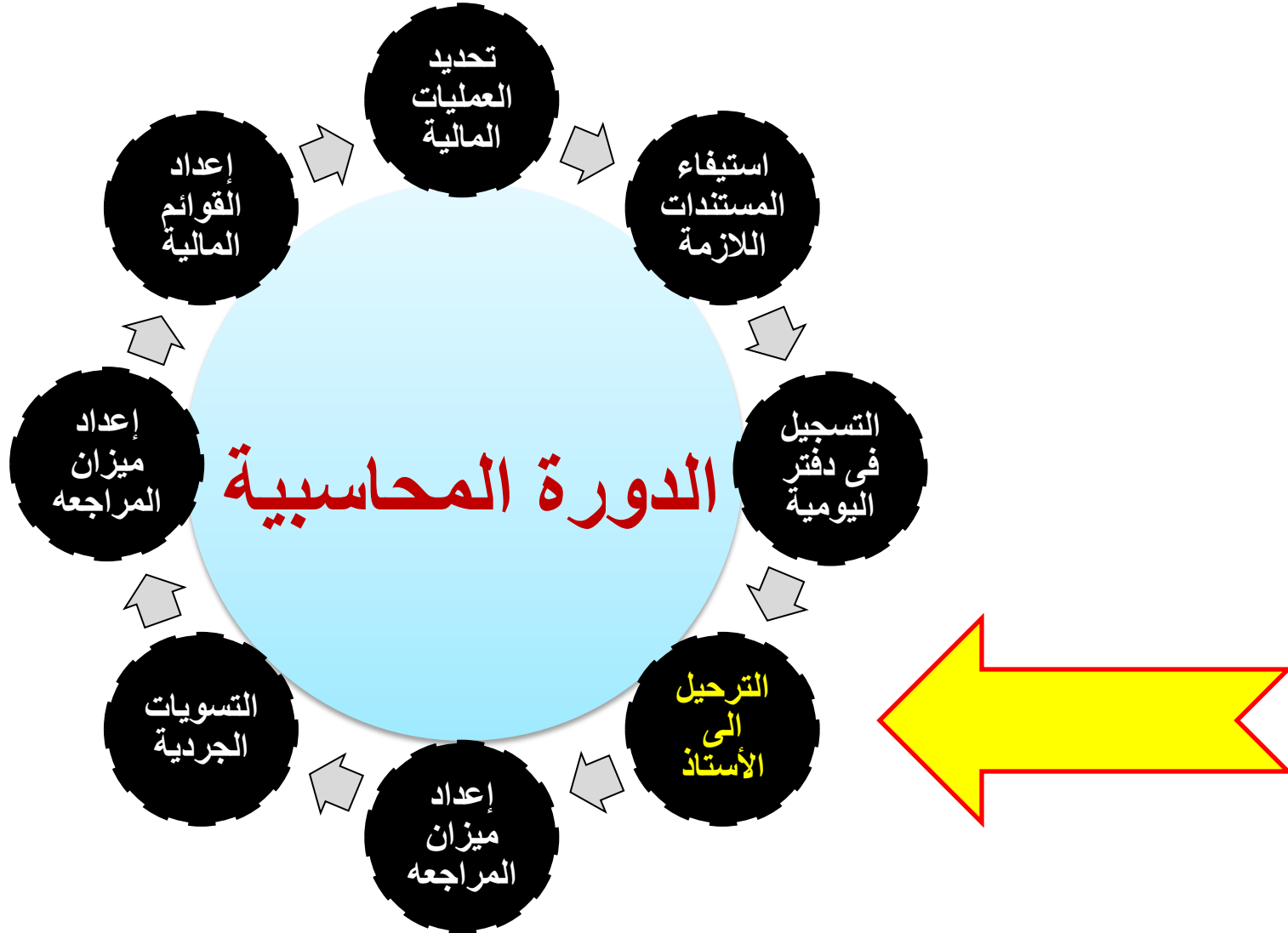
المحاضرة الرابعة

د. محمود عرفة

Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg

scholar.cu.edu.eg/mahmoudarafa

الترحيل الى دفتر الأستاذ



دفتر الأستاذ

ويسمى بدفتر القيد النهائي، ووحدته هي الحساب، ويأخذ شكل حرف (T)، وفيه يتم تلخيص العملية الماليه بواسطة فتح حساب خاص لكل طرف من أطرافها الدائن والمدين، ويطلق على هذه العملية **عملية الترحيل**.

المبلغ	البيان	رقم ص اليومية	تاريخ	المبلغ	البيان	رقم ص اليومية	تاريخ

دفتر الأستاذ

ويتكون دفتر الأستاذ من جانبين، الجانب الأيمن يعتبر جانبا مدينا (منه) ير حل اليه الأطراف الدائنه بدفتر اليوميه، والجانب الأيسر يعتبر دائنا (له) ير حل اليه الأطراف المدينه بدفتر اليوميه، ويحتوى هذا السجل على معلومات أساسية تمثل أركان القيد فيه هي: **المبالغ، والبيان، ورقم صفحة الأستاذ، والتاريخ،** وذلك فى كلا الجانبين.

الفرق بين دفتر اليومية والأستاذ

دفتر الأستاذ

سجل الإدخال النهائي

لا يحتوى على تفسيرات وشروح

مجرد ترحيل وترصيد لأطراف العمليه

القيود غير مرتبة زمنيا وفق حدوثها

يتم الفصل بينهما

عبارة عن حرف "تى" كل جانب به ثلاثة أركان هي:
البلغ والبيان والتاريخ.

أكثر أهمية بالنسبة للإدارة واتخاذ القرارات الإدارية

دفتر اليومية

سجل الإدخال الأولى

يحتوى على تفسيرات وشروح

يستخدم لتحليل العمليات المالية

القيود مرتبة زمنيا وفق حدوثها

يظهر فيه كل من المدين والدائن معا

أركان القيد فية هي: المبلغ المدين والدائن والبيان
ورقم القيد والمستند وصفحة الأستاذ والتاريخ

أقل أهمية للإدارة

خطوات الترحيل الى دفتر الأستاذ



قم بترحيل العمليات التالية

تاريخ	م	بيان	دائن	مدین
		من ح/الصندوق		5000
		الى ح/مبيعات خضر	5000	
		(مبيعات خضر نقداً)		
		من ح/ شتلات موالح		1300
		الى ح/الصندوق	1300	
		(شراء شتلات موالح نقداً)		
		من ح/الصندوق		2500
		الى ح/إيجار آلة ري	2500	
		(إيجار آلة ري نقداً)		

إعداد حساب الصندوق

تاريخ	م	بيان	دائن	مدین
		من ح/الصندوق		5000
		الى ح/مبيعات خضر	5000	

ح / الصندوق

له (دائن)		منه (مدین)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		الى ح/مبيعات خضر	5000

إعداد حساب الصندوق

م	بيان	دائن	مدین	تاریخ
	من ح/ شتلات موالح		1300	
	الى ح/ الصندوق	1300		

ح / الصندوق

له (دائن)		منه (مدین)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ شتلات موالح	1300	الى ح/ مبيعات خضر	5000

إعداد حساب الصندوق

م	بيان	دائن	مدین	تاریخ
---	------	------	------	-------

من ح/الصندوق

2500

الى ح/إيجار آلة ري

2500

ح / الصندوق

له (دائن)

منه (مدین)

البيان

المبلغ

البيان

المبلغ

من ح/ شتلات موالح

1300

الى ح/مبيعات خضر

5000

الى ح/إيجار آلة ري

2500

ترصيد ح/الصندوق

ح / الصندوق

له (دائن)		منه (مدين)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ شتلات موالح	1300	الى ح/مبيعات خضر	5000
		الى ح/إيجار آلة ري	2500
مجموع	1300	مجموع	7500
الفرق (رصيد مرحل)	6200		
إجمالي	7500	إجمالي	7500

هل الرصيد المرحل مدين أم دائن ؟

مبيعات خضر

5000

في هذه الحالة يعتبر الصندوق طرف آخذ للنقدية يعنى طرف مدين لذلك الرصيد المرحل مدين

إيجار الى الغير

2500

7500+

الصندوق

1300-

6200+

شراء شتلات موالح

ترصيد حساب المبيعات

ح / المبيعات

له (دائن)

منه (مدين)

البيان

المبلغ

البيان

المبلغ

من ح/ الصندوق

5000

مجموع

5000

مجموع

0000

الفرق (رصيد مرحل)

5000

إجمالي

5000

إجمالي

5000

إعداد رصيد إيجار الى الغير

ح / إيجار آله

له (دائن)		منه (مدين)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ الصندوق	2500		
مجموع	2500	مجموع	0000
		الفرق (رصيد مرحل)	2500
إجمالي	2500	إجمالي	2500

إعداد حساب مشتريات الشتلات

ح / مشتريات شتلات

له (دائن)

منه (مدين)

البيان

المبلغ

البيان

المبلغ

إلى ح / الصندوق

1300

مجموع

0000

مجموع

1300

الفرق (رصيد مرحل)

1300

إجمالي

1300

إجمالي

1300

إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة

أرصدة

مجاميع

مراجعة صحة
القيود بالأستاذ

مراجعة صحة
القيود باليومية

ميزان المراجعة

البيان	بالأرصدة		بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
ح/ الصندوق	0000	6200	1300	7500
ح/ مبيعات خضر	5000	0000	5000	0000
ح/ إيجار الآلة	2500	0000	2500	0000
ح/ مشتريات شتلات	0000	1300	0000	1300
مجموع	7500	7500	8800	8800

ترحيل قيد مركب

من حـ / مشتريات **10000**

الى مذكورين

حـ / خصم مكتسب **200**

حـ / الصندوق **9800**

ترحيل قيد مركب

ح / خصم مكتسب

له (دائن)		منه (مدين)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مشتريات	200		
مجموع	200	مجموع	000
		الفرق (رصيد مرحل)	200
إجمالي	200	إجمالي	200

شكراً

