

**The Journal** سجل اليومية

The journal is a book in which the every first record of any business transaction is made.

سجل اليومية هو سجل يتم فيه أول تسجيل لأي معاملة تجارية.

**Exercise :** Give a compound Journal entry(المركبة) for each of the following transactions(المعاملات) :

- 1-1-2020 Started business(الاعمال) with goods(بضاعة) of IDs 4000000, Furniture(اثاث) of IDs 1000000 Cash(صندوق) IDs 2000000 and a loan(قرض) of IDs 3000000 from Nasser .
- 2-1-2020 purchased(اشترى) goods(بضاعة) of IDs 1000000 from Hatim and paid him half(دفع نصف) the amount due.
- 3-1-2020 sold(باع) goods of IDs 1200000 to Falih and received(استلم) from him half the amount due.
- 5-1-2020 the proprietor withdrew(م سحبات الملاك) for personal use(استخدام شخصي) IDs 100000 from the bank(البنك) and IDs 400000 from office cash(صندوق الشركة).
- 7-1-2020 sold goods for IDs 2000000 and received(استلم) in exchange(بالتبديل) Furniture IDs 1800000 and Stationery(ادوات مكتبية) of IDs 200000.

Date التاريخ	Particulars التفاصيل	Debit المدين	Credit الدائن
1 Jan	Goods Furniture Cash Loan (قرض) Capital بدأ النشاط التجاري	4000000 1000000 2000000	3000000 4000000
2 Jan	Purchases Cash A/c Creditors(Hatim) شراء بضاعة بمبلغ مليون دينار تم دفع نصفها والنصف الآخر على الحساب	1000000	500000 500000

3 Jan	Cash Debtors (Falih)	600000 600000	
	Sales بيع بضاعة بمبلغ 1200000 تم استلام نصف مبلغ والباقي على الحساب		1200000
5 Jan	Drawings (مسحوبات شخصية) Cash Bank	500000	400000 100000
	مسحوبات شخصية بمبلغ 500000 منها 100000 من حساب الشركة في البنك والباقي من صندوق الشركة		
7 Jan	Furniture Stationery (ادوات مكتبية) Sales	1800000 200000	2000000
	عن مبادلة مبيعات بأثاث وادوات مكتبية		
	<b>Total</b>	<b>11700000</b>	<b>11700000</b>

## POSTING TO THE LEDGER

الترحيل الى سجل الاستاذ

### The ledger سجل الاستاذ

is a book which records all the transactions from the journal into a classified form. Each ledger account is totaled and balanced at the end of the accounting period. This book contains many pages.

هو سجل يسجل جميع المعاملات من دفتر اليومية في شكل تصنيفات. يتم تجميع وموازنة كل حساب في سجل الاستاذ ه في نهاية الفترة المحاسبية. ويحتوي هذا السجل على العديد من الصفحات.

The ledger helps to achieve the following:-

- (1) All the personal accounts would show how much money is payable to creditors and how much to be receivable from debtors .
- (2) All the nominal accounts would show the sources of income and the amount spent on various mains of expenses.

يساعد الأستاذ في انجاز التالي: -

(1) يظهر جميع الحسابات الشخصية مقدار الأموال المدفوعة للدائنين ومقدار الاموال المستلمة من المدينين.

(2) يظهر جميع الحسابات الاسمية والتي تكون مصدر للدخل والمبلغ الذي يتم دفعها على مختلف المصاريف الرئيسية.

**Balancing of Ledger Accounts**

ترصيد حساب الأستاذ

Means the summation of the two sides of a account and find out the balance (difference between two sides). At the end of a certain period, the accounts are balanced.

يعني جمع جانبي الحساب ومعرفة الرصيد (الفرق بين الجانبين). في نهاية فترة معينة ، بحيث تكون الحسابات مرصدة.

**DEBIT BALANCE** الرصيد المدين

If the debit side total is heavier than the credit side total, the balance will be debit balance.

إذا كان إجمالي جانب المدين أثقل من إجمالي جانب الدائن ، فسيكون الرصيد رصيد مدين.

**CREDIT BALANCE** الرصيد الدائن

If the credit side total is heavier than the debit side total, the balance will be credit balance.

إذا كان إجمالي الجانب الدائن أثقل من إجمالي الجانب المدين ، فسيكون الرصيد هو رصيد دائن.

**Exercise**

The following transactions are recording in the journal:

Date التاريخ	Particulars التفاصيل	Debit المدين	Credit الدائن
1 March 2020	Cash Capital بدأ العمل التجاري	5000000	5000000
5 March 2020	Furniture Cash شراء اثاث بمبلغ 3000000 نقدا	3000000	3000000
9 March 2020	Purchases Creditors (Salim) شراء بضاعة بمبلغ 1500000 نقدا	1500000	1500000
	Total	9500000	9500000

Required: Post the above transactions into the ledger accounts balance the accounts of Cash and Capital on 31<sup>st</sup> March 2020.

مطلوب: ترحيل المعاملات أعلاه الى حسابات سجل الأستاذ مع ترصيد حساب النقد ورأس المال في 31 اذار 2020.

## A/C Cash

Debit			Credit		
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
1 March 2020	Capital	5000000	1 March2020	Furniture	3000000
			31March2020	Balance	2000000
	Total	5000000		Total	5000000
	Balance	2000000			

## A/C Capital

Debit			Credit		
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
			1 March2020	Cash	5000000
31March2020	Balance	5000000			
	Total	5000000		Total	5000000
				Balance	5000000

## A/C Furniture

Debit			Credit		
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
5 March2020	Cash	3000000			

## A/C Purchase

Debit			Credit		
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
9 March2020	Creditors (Salim)	1500000			

## A/C Creditors (Salim)

Debit			Credit		
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
			9 March2020	Purchases	1500000



Exercise : (واجب)

The following transactions are extracted from rahim's books through the month of October 2011 :-

1-10-2019 Rahim started business with a capital of IQD 15000000 cash.

2-10-2019 purchased goods from Maher on credit IQD 2000000.

3-10-2019 paid cash to Maher IQD 1000000.

4-10-2019 sold goods to Senan on account IQD 2000000.

5-10-2019 received cash from Senan IQD 1000000.

6-10-2019 purchased car from Maher on account IQD 2000000.

7-10-2019 paid cash to Maher ID 1000000.

8-10-2019 sold goods to Senan IQD 20000000.

9-10-2019 received cash from Senan IQD 1000000.

20-10-2019 Amount withdrawn from Bank for personal use IQD 2000000.

Required: Journalize the above transactions in the journal of Rahim and post them into the ledger and balance the accounts on 31<sup>st</sup> October 2019.

مطلوب: تسجيل المعاملات المذكورة أعلاه في سجل يومية رحيم وترحيلها الى سجل الأستاذ وترصيد الحسابات في 31 تشرين الاول 2019