وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل/ كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

تطبيقات محاسبية الكترونية

مدرس المادة

م.م علي كريم خضير

2-2 حساب الاستاذ Ledger Sheet

لكل حساب من حسابات المؤسسة أو الشركة كشف خاص به يبدأ من رصيده الافتتاحي (إن وجد) متأثرا بالعمليات الجارية ، فمرة بالزيادة ، ومرة بالنقص ، فيزداد رصيد الحساب مرة ، وينخفض مرة. علماً هناك طبيعتان للحساب لا ثالث لهما ، فأما أن تكون طبيعته مدينة ، وأما أن تكون طبيعته دائنة. فلو نظرنا إلى حساب الأرباح والخسائر الذي يتألف من جانبين ؛ جانب المصروفات ، وجانب الإيرادات سنجد أن جميع حسابات جانب المصروفات ذات طبيعة مدينة ، وجميع حسابات جانب الإيرادات ذات طبيعة دائنة. والأمر ذاته ينطبق على جانبي الموجودات والإلتزامات (المطلوبات) وحقوق الملكية في الميزانية العمومية. [1]

يتخذ كشف الحساب سواء أكان ذا طبيعة مدينة أم كان ذا طبيعة دائنة شكلا واحدا ، أي؛ لا يختلفان من الناحية الشكلية. إذن *بماذا يختلفان؟* يختلفان بالمعادلات. فللحساب ذي الطبيعة المدينة معادلات تختلف عنها في الحساب ذي الطبيعة الدائنة.

إعداد كشف حساب الأستاذ باستخدام برنامج الأكسل

1-2-2 عناوين كشف حساب الأستاذ

يلزم على مُعِدّ النظام المحاسبي الإلكتروني أنْ يقوم بإعداد كشف حساب الأستاذ على شكل أعمدة تعلوها العناوين الآتية:

1. **التسلسل**. وهو تسلسل العملية المالية ، فهو يبدأ من رقم (1) وينتهي بحسب عدد العمليات التي حدثت بما لها علاقة بالحساب.

---

1) ذكرنا هنا (حساب الأرباح والخسائر) ولم نقل (كشف الدخل) ، وأيضا ذكرنا (الميزانية العمومية) ولم نقل (قائمة المركز المالي) ذلك لغرض تقريب الفكرة للطالب. فكشف الدخل لا يتألف من جانبين كما في حالة (حساب الأرباح والخسائر). وكذلك قائمة المركز المالي لا تتألف من جانبين كما في حالة الميزانية العمومية. ذلك للشبه الكبير بين حساب الأستاذ والميزانية العمومية وحساب الأرباح والخسائر من الناحية الشكلية ليس من الناحية الجوهرية.

2. **التاريخ.** وهو تاريخ كل عملية مالية حدثت.

3. **رقم القيد.** وهو الرقم المنقول من أعلى مستند القيد الذي يتم ترحيل الحساب منه في العملية المالية الواحدة.

4. **الحساب المقابل.** وهو اسم الحساب الذي ظهر في الطرف الأخر من القيد الذي تم ترحيل الحساب منه. أما إذا كان الطرف الأخر يتألف من أكثر من حساب فنكتب في الخلية التي تكون أسفل عنوان (الحساب المقابل) كلمة (مذكورين) سواء أكانت (من) أم (إلى).

5. **المدين.** وتندرج تحت هذا العنوان المبالغ المرحّلة من الجانب المدين من القيد ، أي؛ ذات المبلغ الذي ورد في الجانب المدين من القيد يتم نقله أو ترحيله إلى صفحة الأستاذ للحساب نفسه الذي ورد في القيد تحت عنوان المدين.

6. **الدائن.** وتندرج أسفل هذا العنوان المبالغ المرحّلة من الجانب الدائن من القيد ، أي ذات المبلغ الذي ورد في الجانب الدائن من القيد يتم نقله أو ترحيله إلى صفحة الأستاذ للحساب نفسه الذي ورد في القيد تحت عنوان الدائن.

7. **الرصيد.** ويظهر تحت هذا العنوان المبالغ الناتجة عن المعادلات التي تندرج في الخلايا التي تلي العنوان (الرصيد) نحو الأسفل. سوف نأتي على المعادلات لاحقا بالتفصيل.

8. **التفاصيل.** وهو عنوان العمود الأخير ، ونكتب في خلايا هذا العمود شرح القيد ذاته الذي كتبناه في القيد الذي رحلناه إلى سجل الأستاذ.

تبدأ خطوات عمل عناوين جدول الرواتب بالخطوات التالية:

2-2-2 كتابة العناوين

1. نقوم بكتابة **عناوين الأعمدة** المذكورة آنفا (من التسلسل إلى التفاصيل) في الخلايا من B4 – I4 وبالتتابع ، نبتدئ بالخلية B4 فنكتب فيها الحرف (ت) ، ونكتب في الخلية C4 (التاريخ) ، وفي الخلية D4 عبارة (رقم القيد) ، وهكذا حتى نصل إلى الخلية I4 التي نكتب فيها كلمة (التفاصيل) ، ونكتب في الخلية Q4 كلمة (الملاحظات).

2. أما عنوان **الجدول الرئيسي**. فندرج فيه إسم الحساب الذي خصصت له هذه الصفحة من سجل الأستاذ (حـ/ الصندوق) مثلا إذ نقوم بكتابته في الخلية F3.

3. وأخيرا نكتب **إسم المؤسسة أو الشركة** في الخلية F2.

3-2-2 تلوين عناوين الأعمدة

إن تلوين الخلايا يُعدُّ من الأمور الشكلية ، لكنها مهمة للأغراض التنظيمية ، فهي تعكس قابلية مّعدّ الجدول على التنظيم والترتيب ، بل وتعطي انطباعاً أولياً جيداً عن درجة وقوة المعد الفنية ، بل وأحيانا تزيد من ثقة القارئ بالجدول المعد المسبقة.

وللتلوين خطوات ثلاث ندرجها حسب تسلسلها بالنحو الآتي:

1. نقوم بوضع المؤشر على الخلية B4 التي كتبنا فيها الحرف (ت).
2. نقوم بتحديد الخلايا من B4 إلى I4.
3. نختار لون الخلايا من جدول الألوان (ألوان السمات Theme Colors).

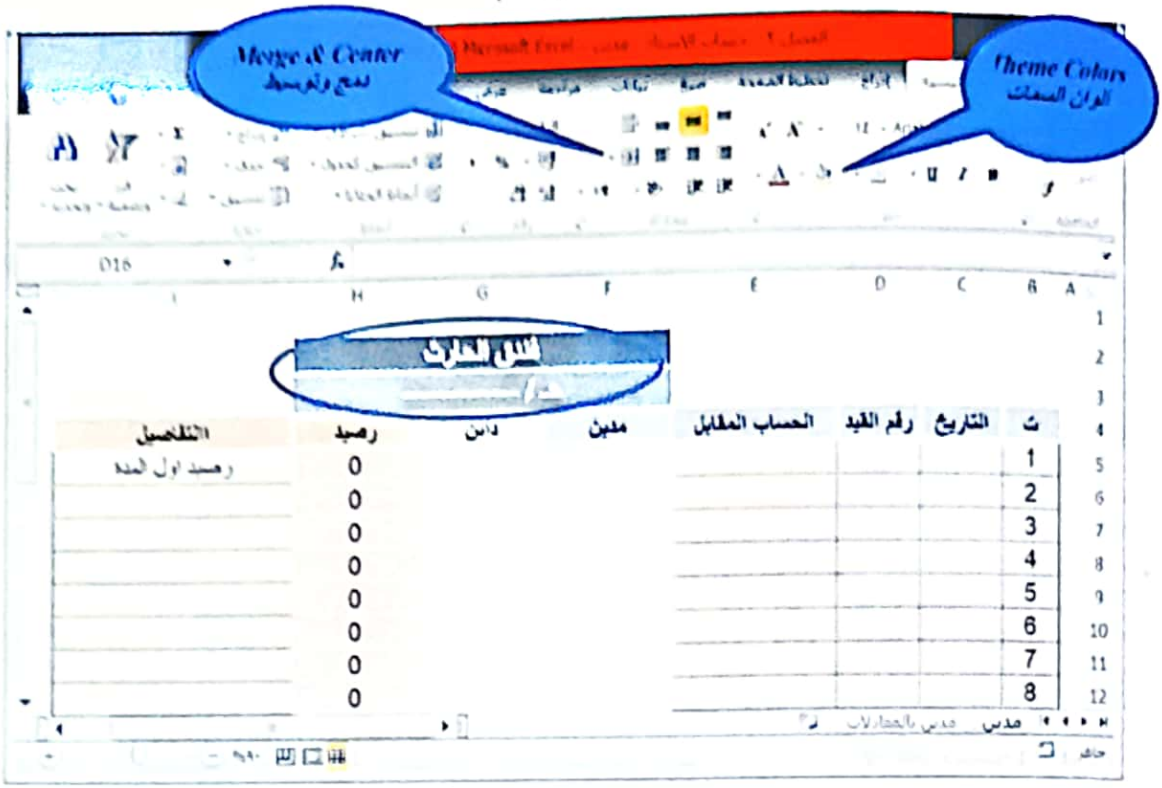
4-2-2 دمج وتلوين العناوين الرئيسية

من الضروري كتابة اسم المؤسسة أو الشركة أعلى كل صفحة من صفحات الأستاذ. وكذلك من الضروري كتابة اسم الحساب (أو صفحة الاستاذ) تحت إسم المؤسسة أو الشركة الذي كتبناه:

1. **عنوان الجدول :** نقوم بدمج الخلايا من H2 إلى N2 وذلك بوضع المؤشر على الخلية H2 وتحديد الخلايا من H2 إلى N2 ، ثم نضغط على أمر (دمج وتوسيط Merge & Center) ، وكذلك نقوم باختيار لون الخلايا من جدول (ألوان السمات Theme Colors).

2. **إسم المؤسسة أو الشركة :** فنقوم بدمج الخلايا من I1 إلى M1 وذلك بوضع المؤشر على الخلية I1 وتحديد الخلايا من I1 إلى M1 ، ثم نضغط على أمر (دمج وتوسيط Merge & Center) ، وأيضا نقوم باختيار لون الخلايا من جدول (ألوان السمات Theme Colors).

الشكل (2-4)



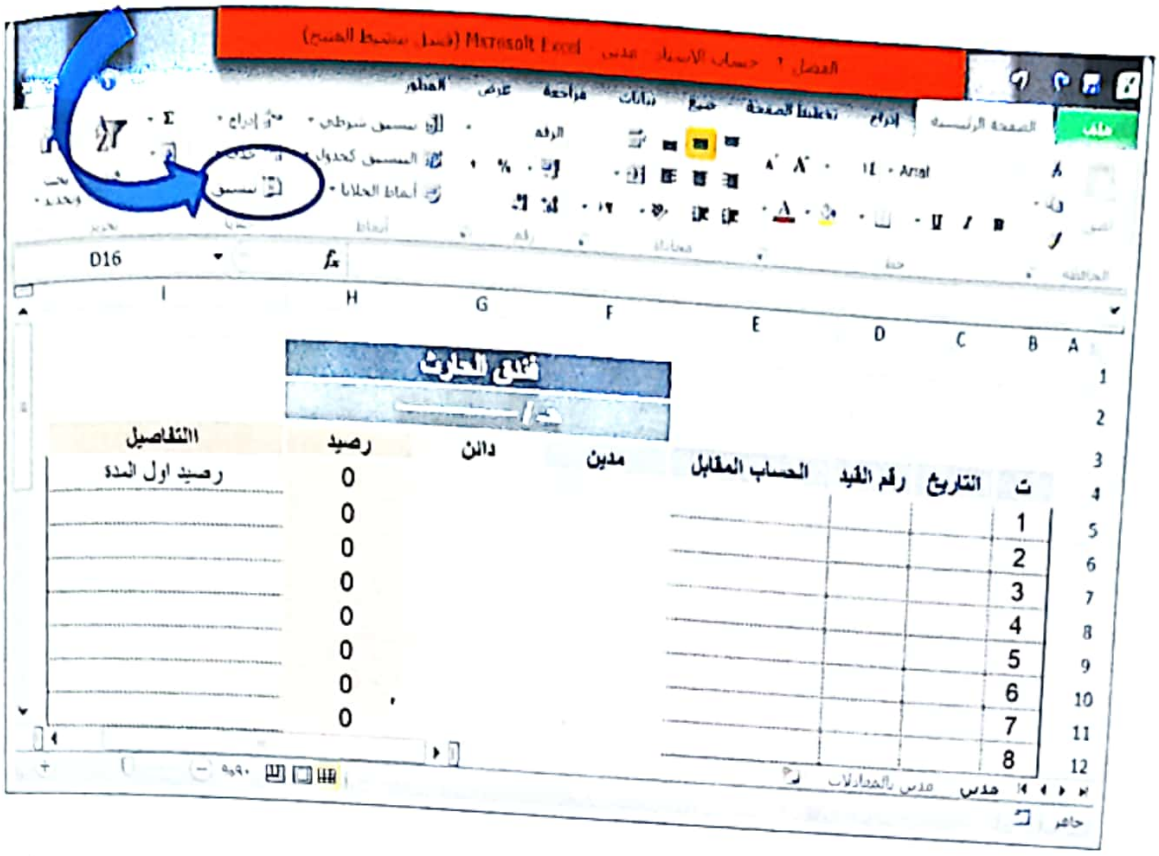
5-2-2 متن الجدول

يبدأ متن الجدول من الخلية B5 وينتهي بالخلية I24. نقوم بتجزئة الجدول إلى أعمدة لنقوم بتنسيق كل عمود على انفراد.

1. **ترقيم عمود التسلسل :** لغرض ترقيم العمود B عمود التسلسل (ت) نبدأ بكتابة الرقم 1 في الخلية B5 ، والرقم 2 في الخلية B6 ، ثم نقوم بتحديد الخليتين B5 و B6 ، ثم نجري عملية السحب إلى نهاية العمود الذي ينتهي بالخلية B24. سنجد عند ذاك أن البرنامج قد أدرج التسلسلات من 1 إلى 20 في الخلايا من B5 إلى B24.

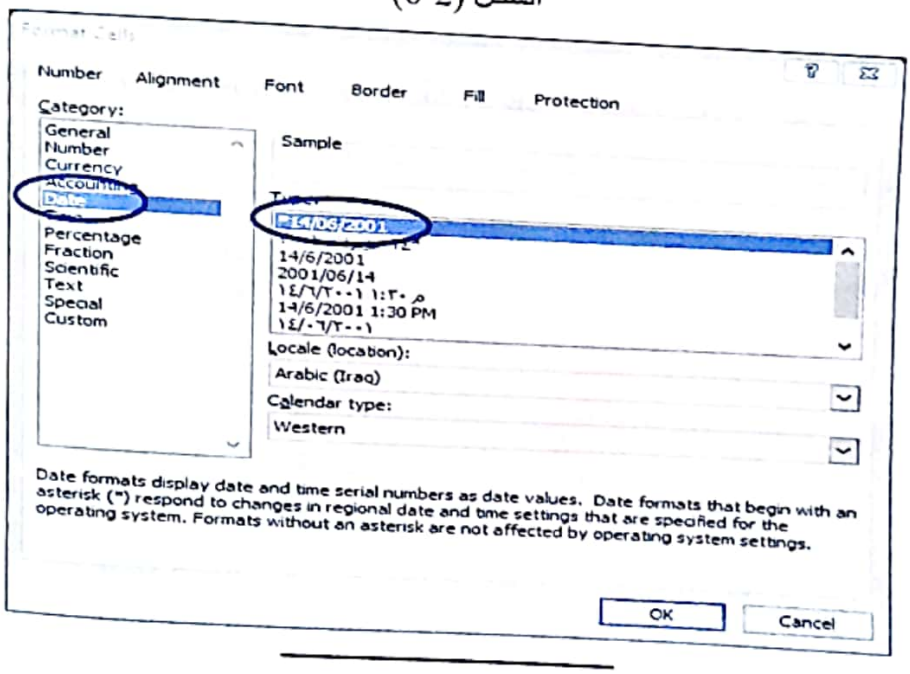
2. **تصنيف خلايا التاريخ :** لغرض تصنيف الخلايا التي سوف تكون جاهزة لإدراج تواريخ العمليات (أو القيود) فيها ، نقوم بالخطوات الآتية:
   أ. نحدد خلايا التاريخ ابتداءً من الخلية C5 وانتهاءً بالخلية C24.
   ب. نختار صنف الخلايا ؛ وذلك بالضغط على إيكونة التنسيق Format. أنظر الشكل (2-5).

الشكل (2-5)



فتنفتح نافذة التنسيق التي نختار منها (تنسيق الخلايا Format Cells) فنضغط على (التاريخ Date). وبعدها نختار صيغة التاريخ Type أنظر الشكل (2-6).

الشكل (2-6)

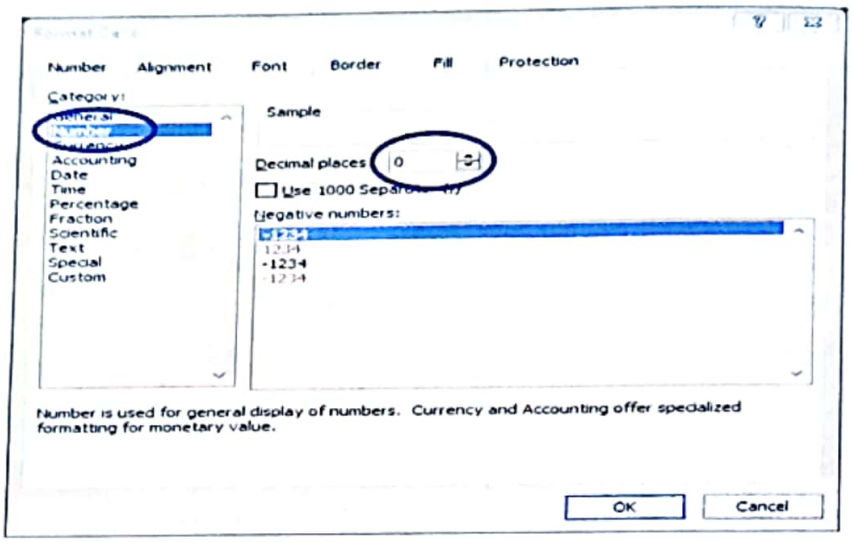


3. **تصنيف خلايا أرقام القيود :** لغرض تصنيف الخلايا التي سوف تكون جاهزة لإدراج أرقام القيود فيها ، نقوم بالخطوات الأتية:

أ. نحدد خلايا رقم القيد ابتداءً من الخلية D5 وانتهاءً بالخلية D24.

ب. نختار صنف الخلايا من إيكونة (التنسيق Format) فتنفتح نافذة صغيرة ، ومن النافذة نختار (تنسيق الخلايا Format Cells) فتنفتح نافذة تنسيق الخلايا فنضغط على (الرقم Number) ثم نلغي الكسور بتخفيض عدد المراتب ما بعد الفارزة إلى الصفر كما في الشكل الأتي :

الشكل (2-7)

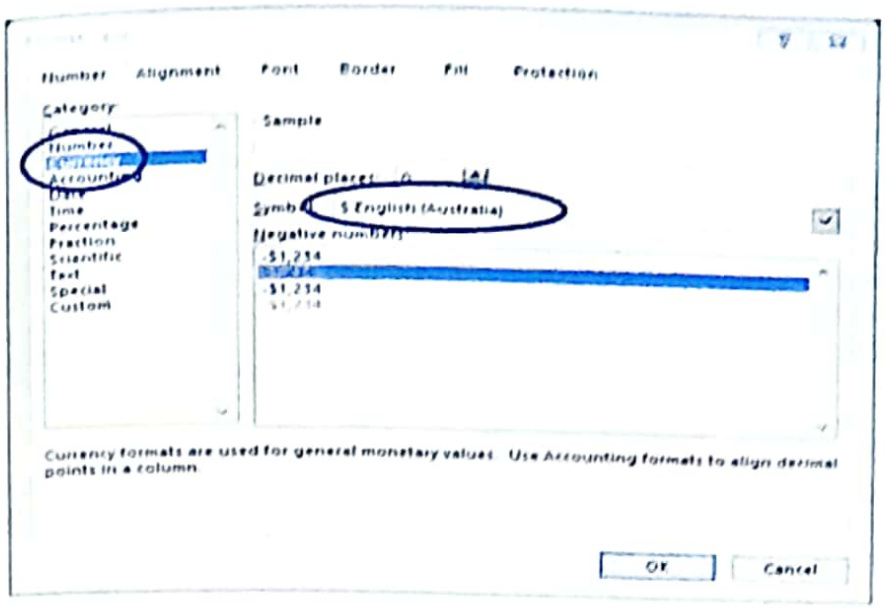


4. **تصنيف خلايا المبالغ :** لغرض تصنيف الخلايا التي سوف تكون جاهزة لإدراج المبالغ فيها ، نقوم بالخطوات الأتية:

أ. نحدد خلايا المبالغ ابتداءً من الخلية F5 وانتهاءً بالخلية H25. ***لماذا*** *ذكرنا H25 ولم نقل H24 كما في خلايا التاريخ ورقم القيد السابقين؟*

ب. نختار صنف الخلايا وذلك بالضغط على إيكونة الخلايا Cells فتنفتح نافذة صغيرة ومن النافذة نختار (تنسيق الخلايا Format Cells) ، ثم نضغط على (العملة Currency) ، ثم نختار العملة المطلوب اختيارها ، ولتكن علامة الدولار ($) مثلا اذا كان تنظيم الحسابات بالدولار ، أما اذا كان تنظيم الحسابات بالدينار العراقي فيتم اختيار علامة الدينار العراقي ، (د.ع) كما في أنظر الشكل 2-8.

الشكل (2-8)



فإذا اخترنا الدولار $ ستظهر إلى جنب جميع الأرقام في خلايا المبالغ من الخلية B5 إلى الخلية B18 علامة الدولار $ ، هذا اذا كانت هناك أرقام في الخلايا وإذا لم تكن هناك أرقام ، فلا يظهر شئ فيها.

6-2-2 خلايا المجاميع.

سبق وأن تم تنسيق نوع العملة Currency لخليتَي المجموع F25 و G25 ، وخلية الرصيد النهائي في الخلية H25 ، وذلك في العملية الواردة في الفقرة (4) من (2-2-5) آنفة الذكر. أما الألوان فبإمكاننا اختيار ألوانا تختلف عن ألوان بقية خلايا العمود وذلك من (تنسيق الخلايا Format Cells).

نلوّن كل خلية من هذه الخلايا باللون الملائم؛ وذلك بالضغط على الخلية أولا ، ثم نختار اللون المطلوب من (ألوان السمات Theme Colors) ، ولقد شرحنا ذلك بالتفصيل.

ملاحظة افترضنا أن خلايا المجاميع تتدرج في الصف 25 على أساس أن عدد العمليات في الحساب الواحد هو 24 عملية ، وفي الحقيقة إلا أن عدد الصفوف يتغيرّ تبعاً لتغير عدد العمليات.

7-2-2 ادراج المعادلات ذات العلاقة

تعلمنا فيما مضى من هذا الفصل كيفية إعداد كشف الحساب من الناحية الشكلية والتنظيمية ، إلا أننا لن نقطف ثمار هذا الجدول ما لم نستفد من ميزة إجراء العمليات الحسابية التلقائية التي تتم بواسطة برنامج الأكسل.

فهناك خلايا تستمد بياناتها من التغذية الناتجة عن عمليات الإدخال اليدوية ، مثال ذلك: خلايا العمود F التي تبدأ من الخلية F5 إلى الخلية F24 ، وكذلك الحال بالنسبة للعمود G.

أما خلايا العمود H وهي التي تبدأ من الخلية H5 إلى الخلية H25 ، يجب أن تحتوي على معادلات ، وهذه المعادلات تختلف في كشوفات الحسابات ذات الطبيعة المدينة عنها في الكشوفات ذات الطبيعة الدائنة.

1-7-2-2 الحسابات ذات الطبيعة المدينة

إن جميع حسابات المصروفات ذات طبيعة مدينة ، وكذلك طبيعة جميع حسابات الموجودات (أو الأصول) تكون ذات طبيعة مدينة ، أي؛ عندما تتعدد العمليات المالية في حساب الأستاذ ذو الطبيعة المدينة الواحد ، غالبا ما يكون الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن.

سؤال : *لماذا قلنا غالبا ولم نقل دائما ؟ هل هناك حسابات ذات طبيعة مدينة ، يكون فيها الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين ؟ إذا كان الجواب نعم ، أعط مثالا على ذلك ؟*

الجواب : *نعم يحدث أحيانا أن تكون هناك حسابات ذات طبيعة مدينة يكون فيها الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين. مثل حساب عميل معين يسدد للمؤسسة أو الشركة مبلغاً أكثر من الدين الذي عليه فيصبح دائنا بالنسبة لها لكنه يندرج ضمن قائمة العملاء (أو المدينون). فإذا ما حدثت في مثل هذه الحالة عند نهاية الفترة المالية يكون رصيد آخر المدة (دائنا) رغم أن طبيعة الحساب مدينة ، ويكون رصيد أول المدة في الفترة المالية اللاحقة أيضا دائنا يظهر في الخلية G5 كما في المثال الوارد أعلاه.*

فيصبح لزاما علينا أن نطرح الخلية G5 وذلك أخذاً بالاحتمالين (أي؛ إحتمال أن يكون رصيد أول المدة مديناً أو أن يكون دائنا).

1. **معادلة رصيد أول المدة :**[1]

في الخلية F5 أو الخلية G5 يتم إدخال رصيد أول المدة ، وما علينا سوى نقل هذا الرصيد إلى خلية رصيد أول المدة وذلك بإظهار هذا الرصيد في الخلية H5. يتم ذلك بمعادلة بسيطة و هي:

$$H5 = F5 - G5$$

سؤال : *ما الحاجة لأن نطرح الخلية G5 من الخلية F5 في الوقت الذي نتحدث فيه عن الحساب ذي الطبيعة المدينة؟ بتعبير آخر ؛ ألا تكفي المعادلة :*

$$H5 = F5?$$

الجواب : *كلا ، فتكمن الحاجة في طرح الخلية G5 من الخلية F5 في أن الرصيد الافتتاحي لبعض الحسابات ذات الطبيعة المدينة يكون دائنا ويدخل في الخلية G5 التي تندرج أسفل العمود الدائن في حالات خاصة مثل حسابات بعض العملاء الذين يسددون للمؤسسة أو الشركة أكثر من المستحق عليهم ، فيكون عند ذاك رصيدهم دائنا.*

2. **معادلات الخلايا H6 – H24 :**

مبدأيا إن الرصيد بعد كل عملية إضافة أو نقص ؛ يساوي دائما ناتج جمع الرصيد السابق (قبل العملية الحالية) والإضافة الحالية أو طرح النقص الحالي.

لذا فرصيد الحساب الذي يجب أن يظهر في الخلية H6 ناتج عن إضافة الرصيد السابق لها في الخلية H5 إلى الزيادة إن ظهرت في الخلية F6 وطرح النقص إن ظهر في الخلية G6 ، كما في المعادلة الآتية :

$$H6 = H5 + F6 - G6$$

---

1) إفترضنا في هذه الحالة أن يظهر رصيد أول المدة تحت عمود المدين إذا كان مدينا وتحت عمود الدائن إذا كان دائنا. ولكن هناك من يظهر رصيد أول المدة تحت عمود الرصيد مباشرة ، فلن تكون حينذاك حاجة إلى وضع معادلة في خلية رصيد أول المدة.

ومعادلة الخلية H7 ستكون :

H7 = H6 + F7 – G7

وهكذا وصولا للخلية H24. ولكن اختصارا للجهود ؛ بإمكاننا أن نضغط بالمؤشر على الخلية H6 ونجري عملية السحب لغاية الخلية H24.

3. **معادلتا خليتي المجاميع :**

ذكرنا في فقرة قيد اليومية 2-1-3 كيفية كتابة معادلتي المجاميع ، إذ أن هناك خليتان تندرج فيهما معادلتان، وهما: مجموع عمود المدين ومجموع عمود الدائن. والخليتان هما :

أ. ندرج في خلية مجموع مبالغ عمود المدين Dr الذي يظهر في الخلية F25 في صفحة كشف الحساب المعادلة الآتية :

F25 =SUM (F6:F24)

ب. ندرج في خلية مجموع مبالغ عمود الدائن Cr الذي يظهر في الخلية G18 في صفحة كشف الحساب المعادلة الآتية :

G18 = SUM (G6:G17)

وبما أنَّ الكشف ذو **طبيعة دائنة**؛ فإن المبلغ الظاهر في الخلية F25 (إجمالي عمود المدين) ، إذا كان أكبر من المبلغ الظاهر في الخلية G25 (إجمالي عمود الدائن) فإن الرصيد النهائي سيكون موجبا. أما إذا كان العكس ، أي؛ المبلغ الظاهر في الخلية F25 أصغر من المبلغ الظاهر في الخلية G25 فإن الرصيد النهائي سيكون سالبا.

4. **معادلة خلية الرصيد النهائي :**

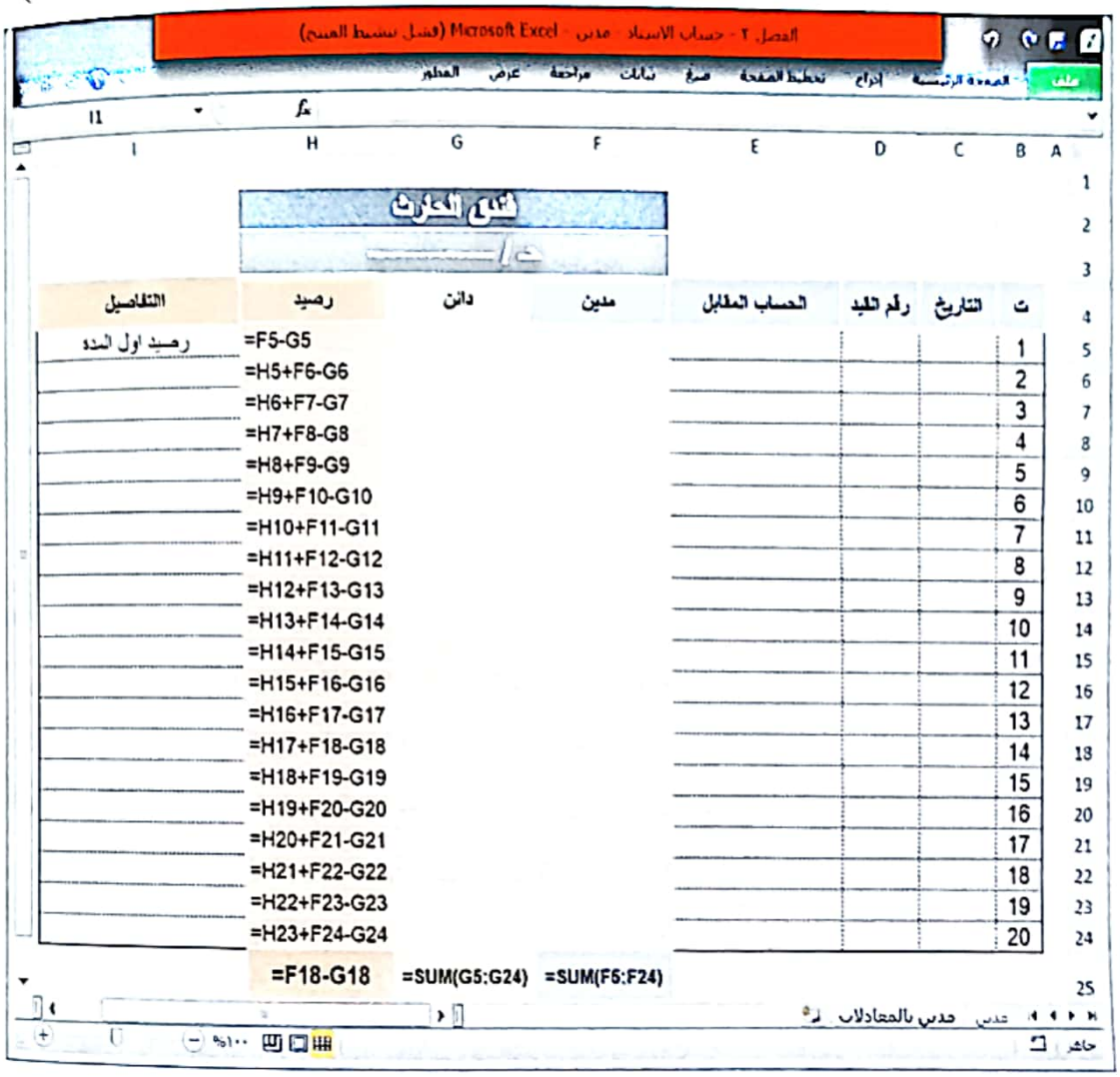
إن لخلية الرصيد النهائي الأهمية القصوى في الكشف ، فالهدف الرئيسي من إعداد الكشف هو الوصول إلى الرصيد النهائي فضلاً عن الأهداف الأخرى ، مثل: تحاشي الأخطاء ووضع آلية جيدة وثابتة لإدخال البيانات ، ثم مراقبة ودراسة حركة الرصيد خلال الفترة وغيرها من الأهداف.

إن معادلة الرصيد النهائي تشبه كثيرا معادلة رصيد أول المدة ، أي؛ إن المبلغ الذي علينا إظهاره في خلية الرصيد النهائي H25 يكون بطرح مجموع عمود الدائن G25 من مجموع عمود المدين F25.

$$H25 = F25 - G25$$

والشكل التالي يظهر لنا حساب الأستاذ ذا الطبيعة المدينة متضمناً جميع معادلات الرصيد والمجاميع والرصيد النهائي التي ذكرناها:

الشكل (2-9) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



ت	التاريخ	رقم القيد	الحساب المقابل	مدين	دائن	رصيد	التفاصيل
1						=F5-G5	رصيد اول المدة
2						=H5+F6-G6	
3						=H6+F7-G7	
4						=H7+F8-G8	
5						=H8+F9-G9	
6						=H9+F10-G10	
7						=H10+F11-G11	
8						=H11+F12-G12	
9						=H12+F13-G13	
10						=H13+F14-G14	
11						=H14+F15-G15	
12						=H15+F16-G16	
13						=H16+F17-G17	
14						=H17+F18-G18	
15						=H18+F19-G19	
16						=H19+F20-G20	
17						=H20+F21-G21	
18						=H21+F22-G22	
19						=H22+F23-G23	
20						=H23+F24-G24	
				=F18-G18	=SUM(G5:G24)	=SUM(F5:F24)	

سوف يجد الطالب في القرص المدمج المرفق مع الكتاب نموذجا لحساب الأستاذ ذو الطبيعة المدينة حيث يمكنه الاطلاع على المعادلات جميعا ، تظهر مرة المعادلة في الخلية كما في النموذج أعلاه ومرة أخرى لا تظهر. ويمكن معرفة المعادلة بالنقر مرتين على الخلية.

2-7-2-2 الحسابات ذات الطبيعة الدائنة

إنَّ جميع حسابات الإيرادات هي ذات طبيعة دائنة ، وكذلك طبيعة جميع المطلوبات (أو الخصوم) (أو الالتزامات كما يسميه بعض المحاسبين ، وهي أكثر تسمية تعبّر عن طبيعة هذه الحسابات) ، وحسابات حقوق الملكية ، ذات طبيعة دائنة أيضا ، وغالبا ما يكون فيها الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين ؛ عندما تتعدد العمليات المالية في حساب الأستاذ ذي الطبيعة الدائنة الواحد.

سؤال : *هل تعتبر نتيجة النشاط (صافي الربح) حسابا ذا طبيعة دائنة أيضا؟*

الجواب :

أولا : *إن نتيجة النشاط ليست حساب ولا تتعدى أن تكون رقما.*

ثانيا : *نعم المبلغ ذو طبيعة دائنة ، أي الرصيد موجبا بين الحسابات ذات الطبيعة الدائنة ، إذ يعتمد ذلك على نتيجة النشاط ، وهو يتأتّى من زيادة الإيرادات على المصروفات. فطبيعة الإيرادات دائنة وطبيعة المصروفات مدينة ، وعندما تزيد الإيرادات على المصروفات نعامل النتيجة على أنها دائنة.*

أما إذا حدث العكس وكانت المصروفات أكثر من الإيرادات فستكون نتيجة النشاط خسارة ، وتكون النتيجة مدينة. لكننا نعاملها كحساب ذي طبيعة دائنة ، فيظهر عند ذلك الرصيد سالبا. أما سبب المحافظة على الطبيعة الدائنة ، فيرجع إلى كون النتيجة تبوّب تحت بند حقوق الملكية ذات الطبيعة الدائنة ، فالجزء يأخذ طبيعته من الكل.

ا. معادلة رصيد أول المدة :

في الخلية G5 أو الخلية F5 يتم إدخال رصيد أول المدة ، وما علينا سوى نقل هذا الرصيد إلى خلية رصيد أول المدة ، وذلك بإظهار هذا الرصيد في الخلية H5. ولأن الكشف هو لحساب ذي طبيعة دائنة فإن الرصيد يجب أن يساوي المبلغ الظاهر في الخلية G5 ، وذلك في الحال الاعتيادي ، أما اذا كان المبلغ ظاهرا في الخلية F5 وهي حالة استثنائية يكون الرصيد سالبا ، فيتم ذلك بمعادلة بسيطة وهي :

$H5 = G5 - F5$

2. **معادلات الخلايا من H6 إلى الخلية H24 :**

إذا لم تكن العملية الأولى فإن الرصيد دائماً يكون ناتج جمع الرصيد السابق زائد الإضافة الحالية أو طرح النقص الحالي.

لذا فرصيد الحساب الذي يجب أن يظهر في الخلية H6 ناتج عن إضافة الرصيد السابق لها في الخلية H5 إلى الزيادة إنْ ظهرت في الخلية G6 ، وطرح النقص إنْ ظهر في الخلية H6 ، كما في المعادلة الأتية :

H6 = H5 + G6 - F6

ومعادلة الخلية H7 ستكون كالأتي :

H7 = H6 + G7 - F7

وهكذا وصولا للخلية H24. ولكن اختصارا للجهود ؛ بإمكاننا أن نضغط بالمؤشر على الخلية H6 ونجري عملية السحب لغاية الخلية H24.

3. **معادلتا خليتي المجاميع :**

ذكرنا في فقرة قيد اليومية 2-1-3 كيفية كتابة معادلتي المجاميع ، إذ أن هناك خليتين تتدرج فيهما معادلتان ، وهما: مجموع عمود المدين ومجموع عمود الدائن. والخليتان هما :

أ. ندرج في خلية مجموع مبالغ عمود المدين Dr الذي يظهر في الخلية F25 في صفحة كشف الحساب المعادلة الأتية :

F25 =SUM (F6:F24)

ب. ندرج في خلية مجموع مبالغ عمود الدائن Cr الذي يظهر في الخلية G18 في صفحة كشف الحساب المعادلة الأتية :

G18 = SUM (G6:G17)

وبما أنّ الكشف ذو **طبيعة دائنة**؛ فإن المبلغ الظاهر في الخلية G25 (إجمالي عمود الدائن Cr) ، إذا كان أكبر من المبلغ الظاهر في الخلية F25 (إجمالي عمود المدين Dr) ، فإن

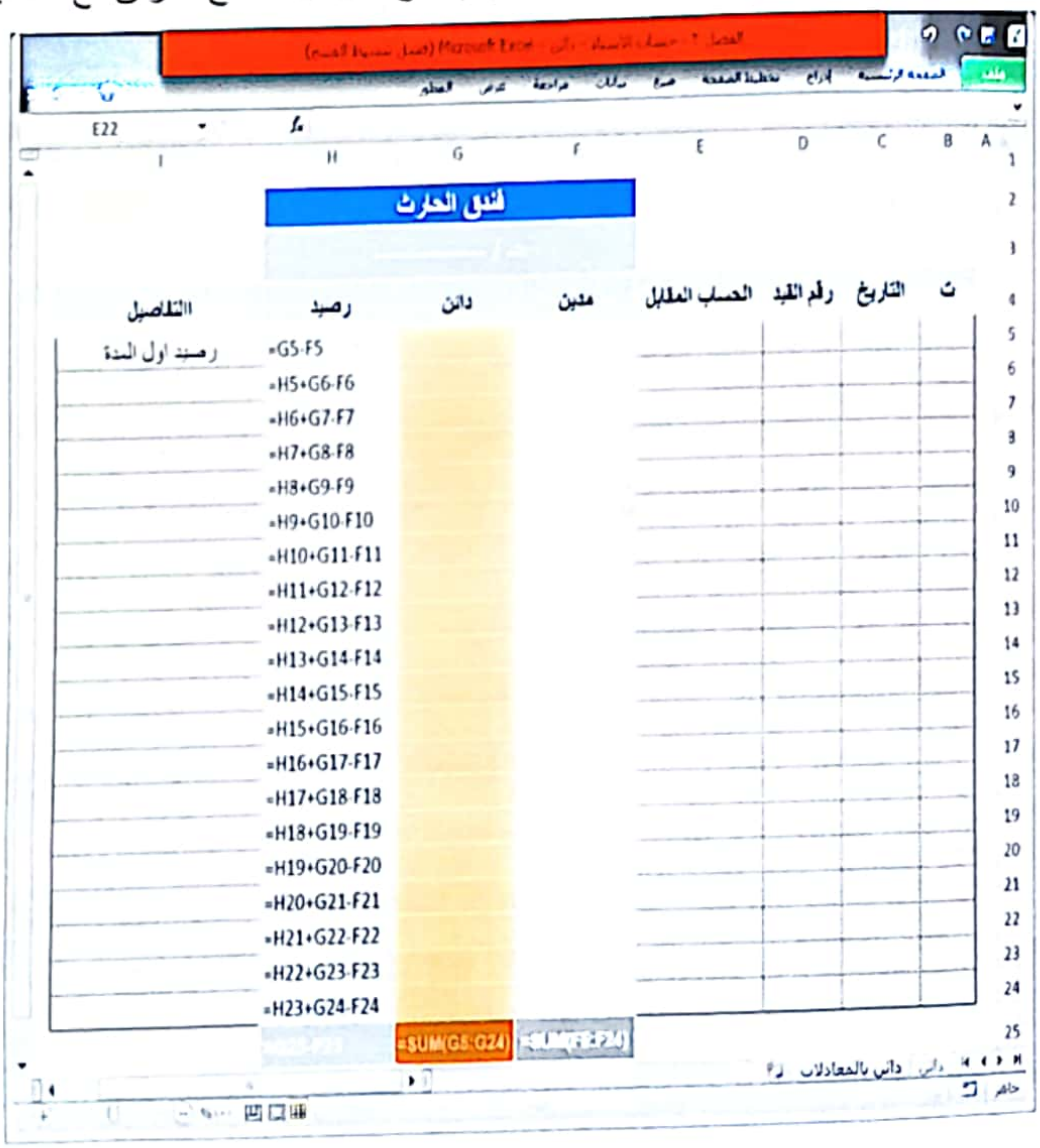
الرصيد النهائي سيكون موجبا. أما إذا كان العكس ، أي؛ المبلغ الظاهر في الخلية F25 أصغر من المبلغ الظاهر في الخلية G25 فإن الرصيد النهائي سيكون سالبا.

4. معادلة خلية الرصيد النهائي :

إنّ لخلية الرصيد النهائي – كما ذكرنا سابقا – الأهمية القصوى في الكشف. فمعادلة الرصيد النهائي تُشبه كثيرا معادلة رصيد أول المدة أي إن المبلغ الذي علينا إظهاره في خلية الرصيد النهائي H25 هو ناتج طرح مجموع عمود المدين F25 من مجموع عمود الدائن G25.

$$H25 = G25 - F25$$

الشكل (2-10) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



والشكل السابق أظهر لنا حساب الأستاذ ذو الطبيعة الدائنة متضمناً معادلة مجموع عمود الدائن ومعادلة مجموع عمود المدين ومعادلة الرصيد النهائي فضلا على جميع معادلات عمود الرصيد التي ذكرناها.

سوف يجد الطالب في القرص المدمج المرفق مع الكتاب نموذجا لحساب الأستاذ ذو الطبيعة الدائنة حيث يمكنه الاطلاع على المعادلات جميعا ، مرة ظاهرة في الخلية كما في النموذج أعلاه ومرة غير ظاهر ويمكن معرفته بالنقر مرتين على الخلية.

2-2-7-3 حسابات مختلف على طبيعتها

هناك حسابات أصل طبيعتها دائنة ، لكنها ارتبطت بحسابات ذات طبيعة مدينة ، إذ أنها تُطرح منها (أي من الحسابات ذات الطبيعة المدينة) لأغراض القياس والإفصاح المحاسبي وغير ذلك من الأسباب. ولكي تتم عملية الطرح هذه ، صار علينا لزاما إما أن نقوم بتصميم الكشف بحيث يكون رصيده موجباً وفق ما جاء في (2-2-7-1) الحسابات ذات الطبيعة المدينة فتكون معادلة العلاقة بينها وبين حساب الأصل الذي ترتبط به ، علاقة طرح.

أو نصمم الكشف بحيث يكون رصيده سالباً وفق ما جاء في (2-2-7-2) الحسابات ذات الطبيعة الدائنة فتكون العلاقة بينها وبين حساب الأصل الذي ترتبط به ، علاقة جمع فيُطرح تلقائيا.

1. **حساب المسحوبات الشخصية** عندما نصممه كحساب ذي طبيعة دائنة.

سؤال : *لماذا ميّزنا حساب المسحوبات الشخصية عن غيره من حسابات حقوق الملكية؟ وما الأمر الذي يجعل من هذا الحساب متميزا عن حسابات حقوق الملكية الأخرى؟*

الجواب : *يحتاج حساب المسحوبات الشخصية إلى وقفة مطولة. **فاولاً** : نحن نميل إلى تسميته **بحساب جاري المالك** ، إذا كان المشروع فردياً ، **أو حساب جاري الشريك** إذا كانت الشركة تضامنية. **ثانياً:** إن طبيعة الحساب تبقى دائنة في كلتا الحالتين ، والسبب في ذلك هو طبيعة بند حقوق الملكية بالكامل فإنة ذو طبيعة دائنة ، والمسحوبات الشخصية (جاري المالك أو جاري الشريك) بند يتفرع من بند حقوق الملكية ، والجزء يتبع الكل من حيث طبيعة الحساب. **ثالثا** تزداد حقوق الملكية إذا كان رصيد الحساب دائنا ، أي؛ بزيادة الإيداعات على المسحوبات. وبالعكس إذا كان مدينا أي بزيادة المسحوبات على الايداعات.*

2. **حسابات الاندثار المتراكم :** (مخصص الاندثار كما يطلق بعض المحاسبين عليه) وهي التي ترتبط بحسابات الأصول الثابتة. **فلبعض** الأصول الثابتة الدثارات ، مثل: المباني والسيارات والمكائن ، وغيرها.

لماذا قلنا بعض الأصول الثابتة ، ولم نقل: جميع الأصول الثابتة؟!

يتم عرض الاندثار المتراكم لكلٍ من هذه الأصول مطروحاً من كلفة الأصل الثابت التاريخية لنحصل على القيمة الدفترية لهذا الأصل. مثلا :

20,000	السيارات (بالكلفة التاريخية)
(8,000)	اندثار السيارات المتراكم
12,000	القيمة الدفترية للسيارات

3. **حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها** : إذ غالبا ما يتم تخصيص مبلغا للديون المشكوك بتحصيلها في نهاية الفترة المالية ، أو خلال السنة المالية.

فيتم احتساب المخصص بأكثر من طريقة ، فهي اما أن تكون بنسبة من رصيد الديون النهائي وذلك في نهاية الفترة المالية. أو يتم احتسابه بنسبة من المبيعات الآجلة ، وذلك خلال الفترة المالية. لكن طريقة عرض مخصص الديون المشكوك فيها يكون مطروحاً من رصيد المدينين لنحصل على مبلغ الديون القابلة للتحصيل. مثلا :

240.000	المدينون
(40.000)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
200.000	الديون القابلة للتحصيل

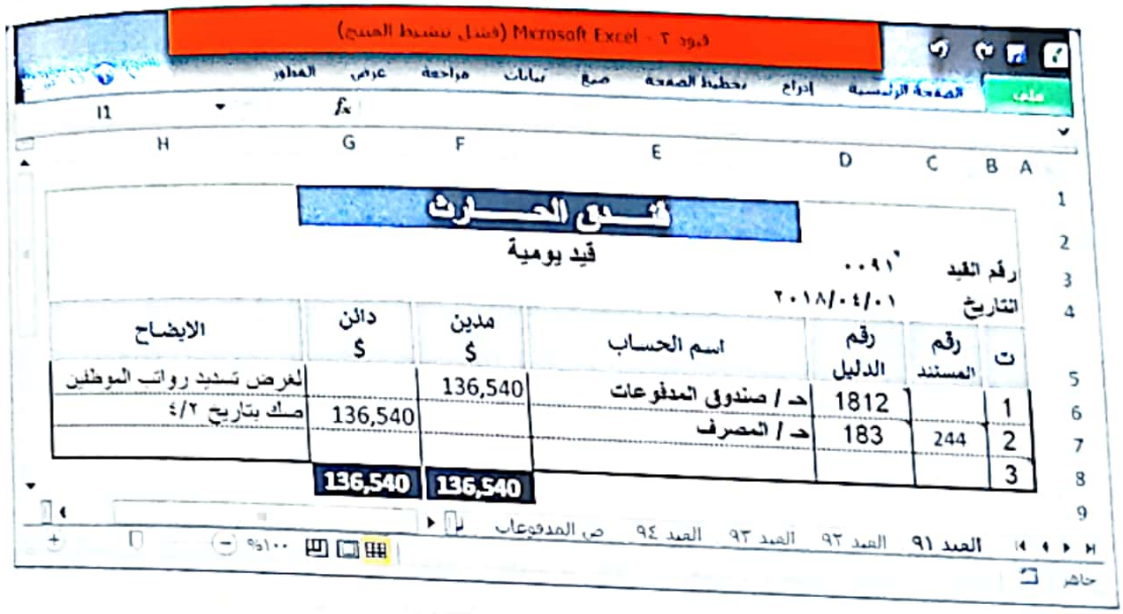
وهناك أيضاً مخصصات غير التي ذكرناها مثل (مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية) و (مخصص العجز في الصندوق) و (مخصص العجز في المخزون) .....الخ.

مثال 2-3 لتنفيذ الترحيل إلى حساب الأستاذ

لغرض توضيح كيفية تطبيق حساب الأستاذ نفترض أنه بتاريخ 2018/03/31 كان رصيد الصندوق في فندق الحارث هو 4,500 $ قبل أن تتم العمليات اللاحقة التي تم تسجيلها بالقيود الأتية :

1) القيد الأول : سحب مبلغ الرواتب من المصرف وإيداعه في صندوق المدفوعات.

الشكل (2-11) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



فندق الحارث

قيد يومية

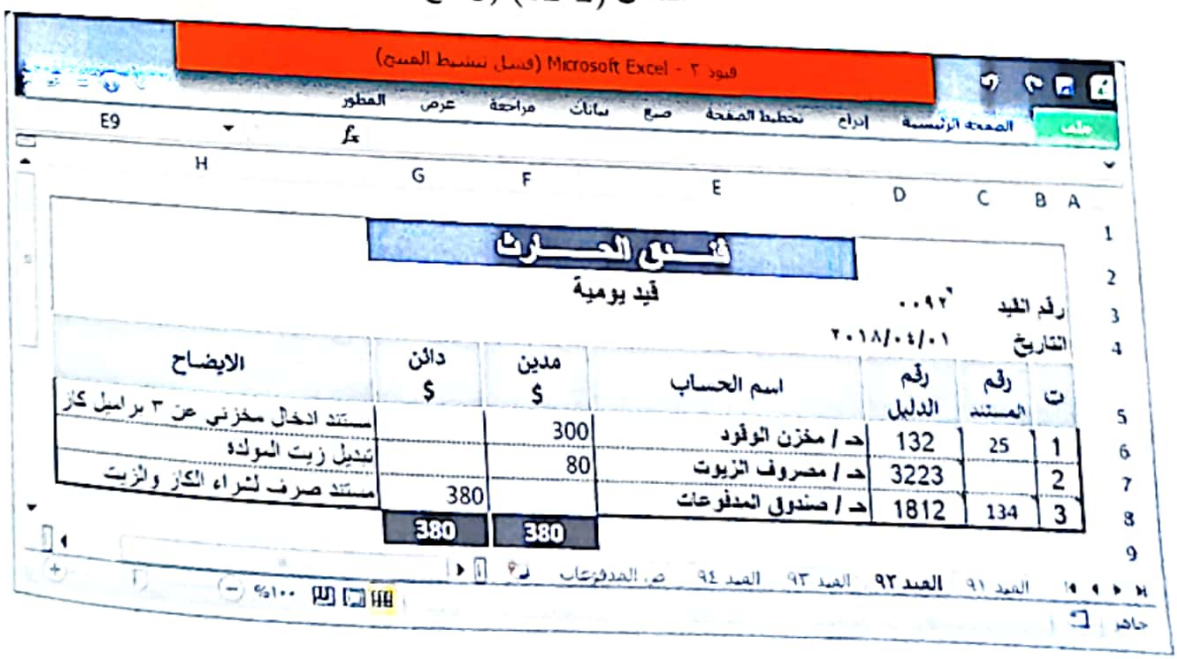
رقم القيد ٠٠٩١

التاريخ ٢٠١٨/٠٤/٠١

ت	رقم المستند	رقم الدليل	اسم الحساب	مدين $	دائن $	الايضاح
1		1812	حـ / صندوق المدفوعات	136,540		لغرض تسديد رواتب الموظفين
2	244	183	حـ / المصرف		136,540	صك بتاريخ ٤/٢
3				136,540	136,540	

2) القيد الثاني : شراء ثلاثة براميل گاز وزيت للمولدة.

الشكل (2-12) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



فندق الحارث

قيد يومية

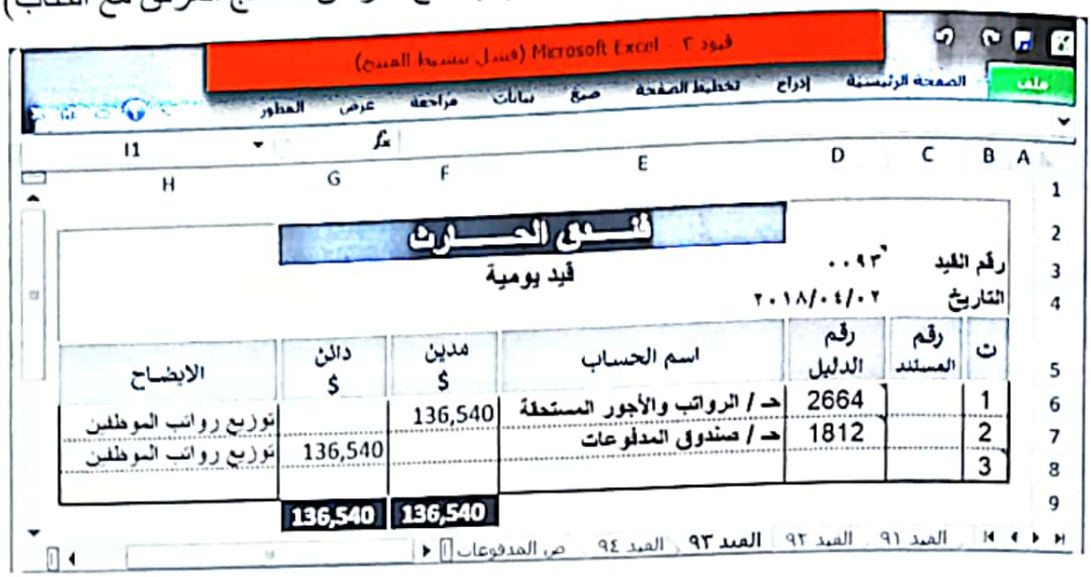
رقم القيد ٠٠٩٢

التاريخ ٢٠١٨/٠٤/٠١

ت	رقم المستند	رقم الدليل	اسم الحساب	مدين $	دائن $	الايضاح
1	25	132	حـ / مخزن الوقود	300		مستند ادخال مخزني عن ٣ براميل گاز
2		3223	حـ / مصروف الزيوت	80		تبديل زيت المولدة
3	134	1812	حـ / صندوق المدفوعات		380	مستند صرف لشراء الگاز والزيت
				380	380	

3) القيد الثالث : تسديد (توزيع) الرواتب على الموظفين.

الشكل (2-13) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



فندق الحارث

قيد يومية

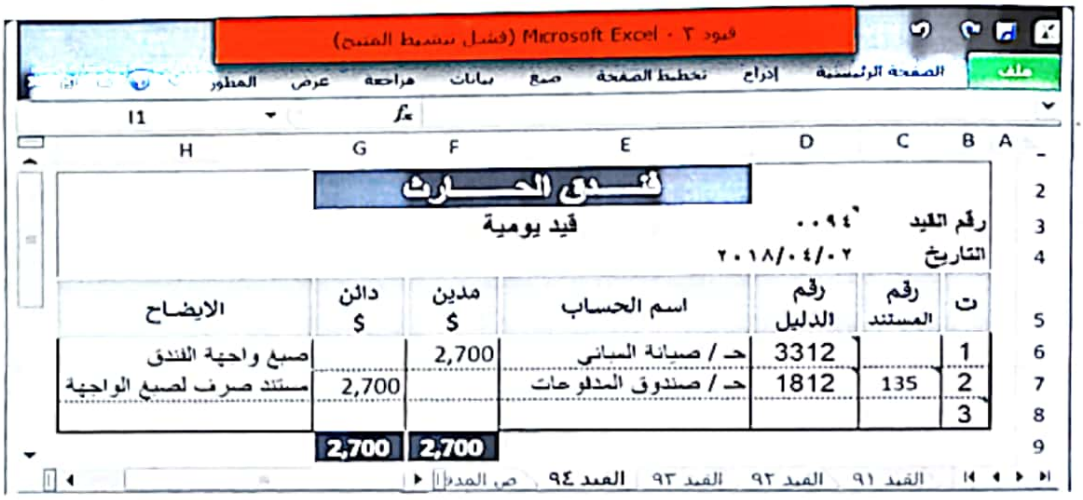
رقم القيد ٠٠٩٣

التاريخ ٢٠١٨/٠٤/٠٢

ت	رقم المستند	رقم الدليل	اسم الحساب	مدين $	دائن $	الايضاح
1		2664	حـ / الرواتب والأجور المستحقة	136,540		توزيع رواتب الموظفين
2		1812	حـ / صندوق المدفوعات		136,540	توزيع رواتب الموظفين
3						
				136,540	136,540	

4) القيد الرابع : تسديد أجور ومواد صبغ واجهة المبنى.

الشكل (2-14) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



فندق الحارث

قيد يومية

رقم القيد ٠٠٩٤

التاريخ ٢٠١٨/٠٤/٠٢

ت	رقم المستند	رقم الدليل	اسم الحساب	مدين $	دائن $	الايضاح
1		3312	حـ / صيانة المباني	2,700		صبغ واجهة الفندق
2	135	1812	حـ / صندوق المدفوعات		2,700	مستند صرف لصبغ الواجهة
3						
				2,700	2,700	

المطلوب : إعداد حساب الأستاذ لصندوق المدفوعات مبيناً أثر القيود السابقة عليه ، مستخدما برنامج الـ Microsoft Excel بالحاسوب.

الحل : على فرض أننا كنا قد قمنا بتصميم الصفحة مسبقا وإن المعادلات أيضا موضوعة مسبقا في خلاياها (H5 : H24) {راجع الفقرة (2-2-7-1)} ، وكذلك معادلات الخلايا (F25 و G25 و H25) ، نقوم بالخطوات الآتية :

1. إدراج التاريخ 2018/03/31 في الخلية C5 ، والمبلغ 4,500 في الخلية F5 ، ثم نكتب في الخلية I5 عبارة (رصيد أول المدة).

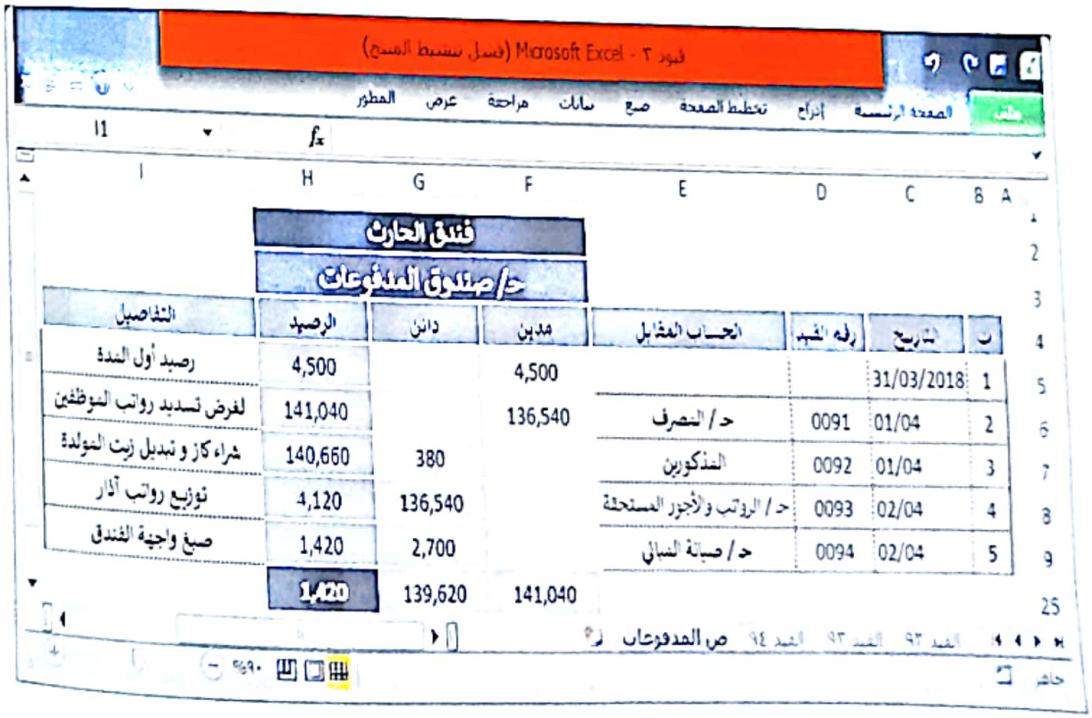
2. إدراج التاريخ 4/01 في الخلية C6 والرقم 0091 في الخلية D6 ، ونكتب (حـ/المصرف) في الخلية E6 ، والمبلغ 136,540 في الخلية F6 ، وأخيرا نكتب في الخلية I6 عبارة (لغرض تسديد رواتب الموظفين).

3. إدراج التاريخ 04/01 في الخلية C7 ، والرقم 0092 في الخلية 7D ، ونكتب (المذكورين) في الخلية E7 ، والمبلغ 380 في الخلية G7 ، ونكتب في الخلية I7 عبارة (شراء كاز و تبديل زيت المولدة).

4. إدراج التاريخ 04/02 في الخليةC8 ، والرقم 0093 في الخلية D8 ، ونكتب (حـ/الرواتب والأجور المستحقة) في الخلية E8 ، والمبلغ 136,540 في الخليةG8 ، ونكتب في الخلية I8عبارة (توزيع رواتب آذار).

5. إدراج التاريخ 04/02 في الخلية C9 ، وندرج الرقم 0094 في الخلية D9 ، ثم نكتب (حـ/صيانة المباني) في الخلية E9 ، والمبلغ 2,700 في الخلية G9 ، ونكتب أيضاً في الخلية I9 عبارة (صبغ واجهة الفندق).

الشكل (2-15) (راجع القرص المدمج المرفق مع الكتاب)*



فندق الحارث

حـ/ صندوق المدفوعات

ب	التاريخ	رقم القيد	الحساب المقابل	مدين	دائن	الرصيد	التفاصيل
1	31/03/2018			4,500		4,500	رصيد أول المدة
2	01/04	0091	حـ / المصرف	136,540		141,040	لغرض تسديد رواتب الموظفين
3	01/04	0092	المذكورين		380	140,660	شراء كاز و تبديل زيت المولدة
4	02/04	0093	حـ / الرواتب والأجور المستحقة		136,540	4,120	توزيع رواتب آذار
5	02/04	0094	حـ / صيانة المباني		2,700	1,420	صبغ واجهة الفندق
				141,040	139,620	1,420	