الدرس 8: دفتر الأستاذ: الترحيل بإيدك

اليومية بتسجل القيود بالترتيب الزمني. لكن عشان نعرف رصيد البنك مثلًا، لازم نجمع كل حاجة اتحركت في حساب البنك في مكان واحد. ده دفتر الأستاذ، وعملية النقل من اليومية للأستاذ اسمها الترحيل.

الترحيل خطوة خطوة

- 1 افتح الحساب (T)
- 2 اكتب التاريخ ورقم القيد
- 3 ضع المبلغ في نفس جانب القيد: مدين شمال، دائن يمين
- 4 حدّث الرصيد
- 5 اتأكد: كل سطر في اليومية بيترحّل مرة واحدة على حسابه، والقيد المتوازن فيه سطرين أو أكتر

القاعدة: المبلغ بيروح في الأستاذ في نفس جانبه في اليومية. لو في اليومية الخزينة مدين 6,500، ففي حساب الخزينة 6,500 في الجنب الشمال. الرصيد = مجموع المدين − مجموع الدائن للحسابات اللي رصيدها الطبيعي مدين.

نبدأ بحساب البنك. رصيد افتتاحي 120,000 مدين. وبعدها كل مستند اتحرك فيه البنك بالترتيب:

حساب البنك (1102)

التاريخ	من	مدين	دائن	الرصيد
1 مارس	افتتاح	120,000		120,000 مدين
1 مارس	مستند 1		8,000	112,000 مدين
12 مارس	مستند 7	10,000		122,000 مدين
14 مارس	مستند 8		3,000	119,000 مدين
15 مارس	مستند 9		15,000	104,000 مدين
20 مارس	مستند 10	4,000		108,000 مدين
28 مارس	مستند 13		14,000	94,000 مدين
29 مارس	مستند 14		5,000	89,000 مدين
31 مارس	مستند 15		120	88,880 مدين

ده الرصيد 88,880 مدين. لاحظ إن كل سطر فيه رقم المستند اللي جاي منه، وده اللي بيخلينا نرجع للأصل لو في خطأ. دلوقتي دورك: رحّل حساب الخزينة بنفسك قبل ما تشوف الحل.

جرّب بنفسك: رحّل حساب الخزينة 1101 من اليومية: الرصيد الافتتاحي 5,000. الحركات: المستند 2 و4 و8 و11 و12. اكتب كل سطر والرصيد بعده.

الرصيد 16,150. نفس الشيء لحساب العملاء، ورصيده في الحالة دي مدين لأن العملاء أصل ورصيده الطبيعي مدين:

حساب العملاء (1201)

التاريخ	من	مدين	دائن	الرصيد
3 مارس	مستند 3	18,000		18,000 مدين
10 مارس	مستند 6	12,000		30,000 مدين
12 مارس	مستند 7		10,000	20,000 مدين
22 مارس	مستند 11		5,000	15,000 مدين

حساب الموردون (2101)

التاريخ	من	مدين	دائن	الرصيد
8 مارس	مستند 5		25,000	25,000 دائن
15 مارس	مستند 9	15,000		10,000 دائن

حساب الموردين رصيده الطبيعي دائن، فبنقرا الرصيد بتاعه بالعكس: الدائن − المدين = 25,000 − 15,000 = 10,000 دائن.

بعد ترحيل كل الحسابات بنعمل ميزان المراجعة: قايمة بالأرصدة. كل رصيد مدين في عمود المدين، وكل رصيد دائن في عمود الدائن. ومجموع العمودين لازم يتساوى:

الحساب	مدين	دائن
1101 النقدية بالخزينة	16,150	
1102 البنك	88,880	
1201 العملاء	15,000	
1301 مستلزمات مكتبية (مخزون)		
1501 أجهزة ومعدات	85,000	
2101 الموردون		10,000
2201 إيرادات مقدمة		4,000
3101 رأس المال		185,000
3201 مسحوبات الشركاء	5,000	
4101 إيرادات خدمات		36,500
5101 مستلزمات مكتبية	2,400	
5201 إيجار	8,000	
5301 كهرباء	950	
5401 مرتبات	14,000	
5501 مصروفات بنكية	120	
الإجمالي	235,500	235,500

الميزان بيثبت إن الجانبين متساويين، مش إن كل قيد صح. نسيان قيد كامل، أو تسجيل حساب غلط في نفس الجانب، مش بيكتشفه. الأرقام دي قبل التسويات، فالربح المؤقت 11,030 مش قائمة دخل نهائية، لأن لسه مفيش إهلاك.

دلوقتي تمرين غير مرئي: حالة مكتب الأمل للترجمة، شهر أبريل 2026، 11 مستند بأرقام جديدة. الأرصدة الافتتاحية: خزينة 10,000 وبنك 40,000 ورأس المال 50,000. رحّل بنفسك، واعمل الميزان، وبعدين اتحقق بملف الحل.

حالة مكتب الأمل للترجمة، أبريل 2026

#	تاريخ	مستند	البيان	المبلغ
1	2 أبريل	إيصال قبض 01	خدمات ترجمة نقدية	3,500
2	3 أبريل	فاتورة بيع 001	ترجمة لعميل (س) آجل	9,000
3	5 أبريل	فاتورة مورد 31	طابعة للمكتب آجل	6,000
4	7 أبريل	إذن صرف 01	إيجار أبريل كامل بتحويل بنكي	4,000
5	9 أبريل	إشعار بنك	تحصيل من العميل (س)	5,000
6	12 أبريل	إيصال إيداع 02	دفعة مقدمة من عميل (ص) لترجمة هتتسلم في مايو	2,000
7	15 أبريل	إذن صرف 02	سداد جزء من فاتورة مورد 31	3,000
8	20 أبريل	إذن صرف 03	مسحوب شريك بتحويل بنكي	1,500
9	25 أبريل	كشف مرتبات	مرتبات أبريل بتحويل بنكي	7,000
10	28 أبريل	فاتورة مشتريات 55	مستلزمات نقدًا من الخزينة (تدخل المخزن)	800
11	30 أبريل	إذن صرف مخزن 01	صرف 500 من المستلزمات للتشغيل، ويتبقى 300 في المخزن	500

أرصدة أول المدة: خزينة 10,000 | بنك 40,000 | رأس مال 50,000

جرّب بنفسك: رحّل حساب البنك 1102 في حالة مكتب الأمل واحسب الرصيد، وبعدين اعمل ميزان المراجعة لكل الحسابات.

تمارين (حاول أولًا)

[أ] 1. اعمل حساب الخزينة (T) من دفتر اليومية وطلع الرصيد.

[ب] 2. احسب رصيد حساب الموردين بعد ترحيل المستندات 5 و9.

[ج] 3. حالة مكتب الأمل (أبريل 2026، 11 مستند): رحّل البنك والخزينة والعملاء بإيدك واعمل الميزان.

الحلول والتفسير (بعد ما تجرب)

حل: حساب النقدية بالخزينة (1101)

التاريخ	من	مدين	دائن	الرصيد
1 مارس	افتتاح	5,000		5,000 مدين
2 مارس	مستند 2		2,400	2,600 مدين
5 مارس	مستند 4	6,500		9,100 مدين
14 مارس	مستند 8	3,000		12,100 مدين
22 مارس	مستند 11	5,000		17,100 مدين
25 مارس	مستند 12		950	16,150 مدين

حل مكتب الأمل: القيود

#	مستند	القيد
1	إيصال قبض 01	مدين النقدية بالخزينة 3,500 ; دائن إيرادات خدمات 3,500
2	فاتورة بيع 001	مدين العملاء 9,000 ; دائن إيرادات خدمات 9,000
3	فاتورة مورد 31	مدين أجهزة ومعدات 6,000 ; دائن الموردون 6,000
4	إذن صرف 01	مدين إيجار 4,000 ; دائن البنك 4,000
5	إشعار بنك	مدين البنك 5,000 ; دائن العملاء 5,000
6	إيصال إيداع 02	مدين البنك 2,000 ; دائن إيرادات مقدمة 2,000
7	إذن صرف 02	مدين الموردون 3,000 ; دائن البنك 3,000
8	إذن صرف 03	مدين مسحوبات الشركاء 1,500 ; دائن البنك 1,500
9	كشف مرتبات	مدين مرتبات 7,000 ; دائن البنك 7,000
10	فاتورة مشتريات 55	مدين مستلزمات مكتبية (مخزون) 800 ; دائن النقدية بالخزينة 800
11	إذن صرف مخزن 01	مدين مستلزمات (مصروف) 500 ; دائن مستلزمات مكتبية (مخزون) 500

ميزان المراجعة

الحساب	مدين	دائن
1101 النقدية بالخزينة	12,700	
1102 البنك	31,500	
1201 العملاء	4,000	
1301 مستلزمات مكتبية (مخزون)	300	
1501 أجهزة ومعدات	6,000	
2101 الموردون		3,000
2201 إيرادات مقدمة		2,000
3101 رأس المال		50,000
3201 مسحوبات الشركاء	1,500	
4101 إيرادات خدمات		12,500
5101 مستلزمات (مصروف)	500	
5201 إيجار	4,000	
5401 مرتبات	7,000	
الإجمالي	67,500	67,500

ملف الحل: bayt-m1-practice-solution.xlsx (ملف التمرين الفاضي: bayt-m1-practice-blank.xlsx)

الحل: البنك: 40,000 − 4,000 + 5,000 + 2,000 − 3,000 − 1,500 − 7,000 = 31,500. الميزان 67,500 مدين = 67,500 دائن. التفاصيل في الجدول وملف الحل.

حلول التمارين

1. اتحل في الدرس: 16,150 مدين.

2. 25,000 دائن ثم 15,000 مدين: الرصيد 10,000 دائن.

3. الميزان 67,500 مدين = 67,500 دائن. البنك 31,500 مدين، الخزينة 12,700، العملاء 4,000، المخزون 300، المعدات 6,000، الموردون 3,000 دائن، الإيرادات المقدمة 2,000 دائن، الإيرادات 12,500 دائن. ملف الحل: bayt-m1-practice-solution.xlsx.

مستندات وأرقام تدريبية. الأرقام مؤقتة قبل التسويات. فكرة المستلزمات والأصول: OpenStax Principles of Financial Accounting، الفصلان 3 و4 (CC BY).