

المحاضرة السابعة

الترصيد

الترصيد

مفهوم الترصيد: هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت في الحساب وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب .

- كيف تتم عملية الترصيد؟
- بعد ترحيل أو نسخ القيود من دفتر اليومية الى الحسابات ذات العلاقة في دفتر الأستاذ, نجد ان هناك ضرورة لتحديد الرصيد لكل من هذه الحسابات, نظرا لتأثر الجانب المدين او الدائن او كليهما بعمليات الترحيل. وعليه, فالترصيد يعني ايجاد الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل حساب من حسابات دفتر الاستاذ في نهاية فترة زمنية معينة .
- وتتم عملية الترصيد من خلال الخطوات التالية:
 - 1- اجمع مبالغ الجانب المدين لكل حساب
 - 2- اجمع مبالغ الجانب الدائن لكل حساب
 - 3- قارن بين المجموعين, وحدد الفرق بينهما .
 - 4- بناء على هذا الفرق, نحصل على إحدى النتائج التالية

الترصيد

- أ- إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر, فإن الفرق اي الرصيد الناتج يكون مدينا, و يظهر في الجانب المدين من الحساب.
- ب- إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر, فإن الفرق اي الرصيد الناتج يكون دائنا, ويظهر في الجانب الدائن من الحساب.
- ج- أما إذا كان مجموع الجانب المدين يساوي مجموع الجانب الدائن, فإن الرصيد سيكون صفرا.
- ومثال على ذلك الصورة ادناه.

مدين

ح/ رأس المال

دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٥٠,٠٠٠	من ح/ البنك	١	١٤٢٣/٦/١هـ				
				٣٥٠,٠٠٠	رصيد (مرحل)		١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
المجموع				المجموع			
٣٥٠,٠٠٠							
٣٥٠,٠٠٠	رصيد منقول		١٤٢٤/١/١هـ				

(أهـ) حركات		ح/ المشتريات			(بـهـ) حركات		
التاريخ	رقم القيد	بوصلة	مبلغ	التاريخ	رقم القيد	بوصلة	مبلغ
	١/٣١	رصيد مبرحل	٥٠٠٠٠	١/٥	(٢)	الى حد / الخزينة	٥٠٠٠٠
			٥٠٠٠٠				
						١/١	

(أهـ) حركات		ح/ ايجار المسجل			(بـهـ) حركات		
التاريخ	رقم القيد	بوصلة	مبلغ	التاريخ	رقم القيد	بوصلة	مبلغ
	١/٣١	رصيد مبرحل	٥٠٠٠	١/٣١	(٢)	الى حد / الخزينة	٥٠٠٠
			٥٠٠٠				
						١/١	

مصطلحات محاسبية

هناك خمس حسابات رئيسية فى اى منشأة هى :-

- | | | |
|------------------|---------------|-------------|
| 1 . الاصول | طبيعتها مدينة | Assets |
| 2 . الالتزامات | طبيعتها دائنة | liabilities |
| 3 . حقوق الملكية | طبيعتها دائنة | Equity |
| 4 . الايرادات | طبيعتها دائنة | revenue |
| 5 . المصروفات | طبيعتها مدينة | expenses |

مصطلحات محاسبية

المعادلة المحاسبية الأساسية

The Basic Accounting Equation

الأصول

Assets

الالتزامات

Liabilities

حقوق الملكية

Owner's
Equity

=

+

مصطلحات محاسبية

The Account

الحساب

Debit and Credit

مدین و دائن

Revenue and Expense

مصروف و إيراد

The Journal

دفتر اليومية العامة

The Ledger

الدفتر الاستاذ العام

Chart of Accounts

دليل الحسابات

Posting

الترحيل

The Trial Balance

ميزان المراجعة