

الفصل التاسع عشر

حسابات الارتباط بين اليوميات

وأبينا ان الطريقة المركزية في التسجيل تستوجب وجود عدة يوميات بحسب نوع العمليات التجارية .

ويحدث ان يكون لاحدى العمليات علاقة بين يوميتين . مثال ذلك :

اخراج مبلغ (١٠٠٠٠) ليرة سورية من الصندوق ووضعه في المصرف .
فهذه العملية تسجل في يومية الصندوق - الطرف الدائن - وفي يومية المصرف :
الطرف المدين - .

وكذلك الامر اذا سحبنا مبلغ (٤٠٠٠) ليرة سورية من المصرف ووضعناه في الصندوق ، فنسجل هذه العملية في يومية الصندوق - الطرف المدين - وفي يومية المصرف - الطرف الدائن - :

واذا فرضنا ان التاجر قد قام بالاضافة الى ما سبق بعدة عمليات اخرى لها علاقة بهذه اليوميات الاربعة بحيث ان كلا من هذه اليوميات تتضمن مايلي :

٤٠٠٠	مصرف	آ - يومية الصندوق - الطرف المدين -
٢٥٠٠	زبائن	
<hr/>			
٦٥٠٠			

ب - يومية الصندوق - الطرف الدائن - مصرف ١٠٠٠٠

موردون ٢١٠٠

مصاريف خارجية ٣٠٠

نقل وتقلات ٧٠٠

١٣١٠٠

ج - يومية المصرف - الطرف المدين - صندوق ١٠٠٠٠

زبائن ٣١٠٠

سندات قبض ٩٠٠

١٤٠٠٠

د - يومية المصرف - الطرف الدائن صندوق ٤٠٠٠

موردون ١٠٠٠

٥٠٠٠

ان تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية العامة يكون وفقاً لما يلي :

آ - بموجب يومية الصندوق .

		الصندوق	
	٦٥٠٠	مصرف	
٤٠٠٠		زبائن	
٢٥٠٠			

- ٢٢ -

- ٢ -

	١٠٠٠٠	الصندوق	مصرف
	٢١٠٠		موردون
	٣٠٠		مصاريف خارجية
	٧٠٠		مواصلات وتنقلات
١٣١٠٠			

ب - بموجب يومية المصرف :

- ٣ -

	١٤٠٠٠	صندوق زبائن سندات قبض	مصرف	
١٠٠٠٠				
٣١٠٠				
٩٠٠				

- ٤ -

	٤٠٠٠	مصرف	صندوق
	١٠٠٠		موردون
٥٠٠٠			

ان تسجيل العمليات بهذا الشكل يؤدي الى ما يلي :

- ١ - تسجيل مبلغ (١٠٠٠٠) في الطرف المدين من حساب المصرف موثيق ،
المررة الاولى بموجب القيد رقم (٢) بحسب يومية الصندوق. والمررة الثانية
بموجب القيد رقم (٣) بحسب يومية المصرف .

٢ - تسجيل مبلغ (٤٠٠٠) ليرة سورية في الطرف الدائن من حساب المصرف مرتين ، المرة الاولى بموجب القيد رقم (١) من يومية الصندوق والمرة الثانية بموجب القيد رقم (٤) من يومية المصرف .

٣ - تسجيل مبلغ (١٠٠٠٠) في الطرف الدائن من حساب الصندوق مرتين المرة الاولى بموجب القيد رقم (٢) من يومية الصندوق والثانية بموجب القيد رقم (٣) من يومية المصرف .

٤ - تسجيل مبلغ (٤٠٠٠) في الطرف المدين من حساب الصندوق مرتين ، الاولى بموجب القيد رقم (١) من يومية الصندوق والثانية بموجب القيد رقم (٤) من يومية المصرف .
ولتجنب حدوث مثل هذه الاخطاء ، هناك وسيلتان :

أ - بعد تسجيل القيد رقم (١) و (٢) بحسب يومية الصندوق يجري حذف عمليات المصرف التي لها علاقة بالصندوق ، ويسجل فقط مايلي (بموجب يومية المصرف) :

		مصرف
٣١٠٠	٤٠٠٠	زبائن
٩٠٠		سندات قبض
	١٠٠٠	موردون
١٠٠٠		مصرف

ولكن هذه الطريقة تستوجب انتباهاً كبيراً لعدم تكرار العمليات بين اليوميات المختلفة .

ب - استعمال حسابات الارتباط .

ان سحب مبلغ (٤٠٠٠) ليرة سورية من المصرف ووضعه في الصندوق

يجب أن يؤدي في النتيجة (كما هو في طريقة المحاسبة العادية) الى القيد الآتي :

صندوق	
٤٠٠٠	مصرف
٤٠٠٠	

واذا وضعنا حساب ارتباط بين الصندوق والمصرف وهو حساب موقت ولنفرض أنه يدعى مسحوبات المصرف ، فيصبح لدينا :

صندوق	←	→	مسحوبات المصرف
			المصرف

ان حساب مسحوبات المصرف يسجل في طرفه الدائن مبلغ (٤٠٠٠) نقلا من يومية الصندوق ، كما يسجل في طرفه المدين أيضاً مبلغ (٤٠٠٠) ليرة سورية نقلا عن يومية المصرف ، وبذلك يكون قد مدد .

وفضلاً عن ذلك يسجل مبلغ (٤٠٠٠) مرة واحدة في الطرف المدين من حساب الصندوق ونفس المبلغ في الطرف الدائن من حساب المصرف مرة واحدة أيضاً .

وبكفي وجود هذا الحساب الموقت في كل من يومية الصندوق - الطرف المدين - ويومية المصرف - الطرف الدائن - وتسجيل مبلغ (٤٠٠٠) عليه كما ذكر أعلاه مثال ذلك :

يومية الصندوق - الطرف المدين -

تاريخ	رقم الحساب	الشروح	المبلغ	مسحوبات المصرف
			٤٠٠٠	٢٠٠٠

يومية المصرف - الطرف الدائن -

تاريخ	رقم الحساب	الشروح	المبلغ	مسحوبات المصرف
			٤٠٠٠	٤٠٠٠

وإذا أخذنا المثال المذكور أعلاه فإن توحيد قيود اليومية في دفتر اليومية العامة يصبح كما يلي :

أ - بموجب يومية الصندوق - الطرف المدين -

الصندوق	
٦٥٠٠	مسحوبات المصرف
٤٠٠٠	زبائن
٢٥٠٠	

ب - بموجب يومية المصرف - الطرف الدائن -

٤٠٠٠	مصرف	مسحوبات المصرف موردون
٥٠٠٠		

وإذا فرضنا ان الحساب الموقت الذي يصور زيادة حساب المصرف هو المدفوعات الى المصرف فيصبح لدينا :

آ - بموجب يومية الصندوق - الطرف الدائن -

١٠ ٠٠٠	الصندوق	المدفوعات الى المصرف موردين مصاريف خارجية نقل وتنقلات
٢ ١٠٠		
٢٠٠		
٧٠٠		
١٣١٠٠		

ب - و بموجب يومية الصندوق - الطرف المدين

١٤٠٠٠	المصرف	المدفوعات الى المصرف زبائن سندات قبض
١٠ ٠٠٠		
٢ ١٠٠		
٩٠٠		

حسابات الارتباط الرئيسية المستعمدة

ان حسابات الارتباط المستعملة بين اليوميات المختلفة هي الآتية:

آ - بين يومية الصندوق - الطرف المدين - ويومية المصرف - الطرف الدائن - يستعمل الحساب الموقت المسحوبات من المصرف .

ب - بين يومية الصندوق الطرف الدائن - ويومية المصرف - الطرف المدين - يستعمل الحساب الموقت المدفوعات الى المصرف .

ج - بين يومية المشتريات ويومية الصندوق - الطرف الدائن - يستعمل حساب الارتباط :

المشتريات النقدية . مثال ذلك : شراء بضائع بمبلغ (١٠٠) ليرة سورية نقداً . لهذه العملية علاقة بيومية المشتريات ويومية الصندوق . لذلك تسجل في اليومية العامة كما يلي :

١ - بموجب يومية المشتريات

	١٥٠٠		مشتريات
١٥٠٠		المشتريات النقدية	

٢ - بموجب يومية الصندوق

	١٥٠٠		المشتريات النقدية
١٥٠٠		الصندوق	

وعلى هذا فان الحساب الموقت المشتريات النقدية يكون قد سدد وبقي حساب المشتريات لدينا بمبلغ (١٥٠٠) ليرة سورية في يومية المشتريات وحساب الصندوق دائناً بمبلغ (١٥٠٠) في يومية الصندوق .

د - بين يومية المبيعات ويومية الصندوق - الطرف المدين - يستعمل حساب الارتباط المبيعات النقدية . مثال ذلك : بيع بضائع بمبلغ (٨٠٠)

ليرة سورية نقداً ، لهذه العملية علاقة بيومية المبيعات ويومية الصندوق . فتسجل كما يلي في اليومية العامة :

١ - بموجب يومية المبيعات :

المبيعات النقدية	٨٠٠	٨٠٠
المبيعات		

٢ - بموجب يومية الصندوق :

الصندوق	٨٠٠	٨٠٠
مبيعات نقدية		

وبذلك يكون حساب الارتباط المبيعات النقدية قد سدد ايضاً .
٥ - بين يومية سندات القبض - صادرة - ويومية الصندوق - الطرف المدين - يستعمل الحساب الموقت السندات المقبوضة . مثال ذلك : قبض قيمة كميالة (١٢٠٠) نقداً في معاد الاستحقاق لهذه العملية علاقة بيومية سندات القبض ويومية الصندوق . فتسجل كما يلي في اليومية العامة :

١ - بموجب يومية سندات القبض - صادرة -

السندات المقبوضة	١٢٠٠	١٢٠٠
سندات القبض		

٢ - بموجب يومية الصندوق - الطرف المدين -

الصندوق	١٢٠٠	١٢٠٠
السندات المقبوضة		

و - بين يومية سندات الدفع - واردة - ويومية الصندوق - الطرف الدائن - يستعمل حساب الارتباط السندات المدفوعة . مثال ذلك : دفع التاجر قيمة كميالة مستحقة عليه بقيمة (٢٥٠٠) ليرة سورية . لهذه العملية علاقة بين يومية سندات الدفع ويومية الصندوق . فتسجل كما يلي في اليومية العامة :

١ - بموجب يومية سندات الدفع

		سندات الدفع
٢٥٠٠	٢٥٠٠	السندات المدفوعة

٢ - بموجب يومية الصندوق :

		السندات المدفوعة
٢٥٠٠	٢٥٠٠	الصندوق

ز - بين يومية سندات القبض - صادرة - ويومية المصرف - الطرف المدين - يستعمل حساب الارتباط سندات برسم التحصيل . مثال ذلك ارسال سند قبض الى المصرف للتحصيل في ميعاد الاستحقاق بمبلغ (١٥٠٠) ليرة سورية نفقات نحصيل (١٠) ليرات . لهذه العملية علاقة بين سندات القبض ويومية المصرف . فتسجل كما يلي في اليومية العامة :

١ - بموجب يومية سندات القبض

		سندات برسم التحصيل
١٥٠٠	١٥٠٠	سندات القبض

٢ - بموجب يومية المصرف

	١٢٩٠		مصرف
	١٠		مصاريف مالية
١٥٠٠		سندات برسوم التحصيل	

٣ - بين يومية سندات القبض - صادرة - ويومية المصرف - الطرف
المدين (من أجل خصم السندات) يستعمل الحساب الموقت سندات برسوم الخصم
مثال ذلك خصم سند قيمته الاسمية (٢٥٠٠) ليرة سورية ، نفقات الخصم (١٥)
ليرة سورية ، فتسجل هذه العملية في اليومية العامة كما يلي :

١ - بموجب يومية سندات القبض

	٢٥٠٠		سندات برسوم الخصم
٢٥٠٠		سندات القبض	

٢ - بموجب يومية المصرف

	٢٤٨٥		مصرف
	١٥		مصاريف مالية
٢٥٠٠		سندات برسوم الخصم	

ملاحظة :

يمكن استعمال حساب واحد موقت بين اليوميات المختلفة تدعى « حساب
الحوالة » ، او « الحساب الموقت » . الا ان استعمال حساب خاص بين يوميتين
بحسب نوع العملية هو افضل لانه يمكن من التمييز بين العمليات المختلفة . ان
منهاج المحاسبة الافرنسي يستعمل حساب حوالات داخلية Virements
internes