

دفتر حسابات اليومية من الدفاتر الهامة في باقة برنامج المحاسبة ، لأنها تساعدك على تسجيل إيرادات العملاء حسب تاريخ الترحيل وتاريخ الإستحقاق وتسجيل الفواتير بشكل تلقائي في دفاتر اليومية ليكون لديك بيان بعدد مرات إصدار الفواتير وقيمتها خلال فترة زمنية من السنة.

ويعد دفتر اليومية أحد دفاتر النظام المحاسبي العالمي وهو السجل اليومي الذي يتكون من حسابين (حساب المدين – حساب الدائن) ويتم فيه تسجيل كل المعاملات اليومية التي تتم خلال يوم ،ومن ثم يتم ترحيلها لدفتر الأستاذ

خطوات تسجيل قيد اليومية

- ١ . تحديد العملية المالية من خلال المستند المحاسبي أو المالي.
- ٢ . تطبيق مفهوم محاسبة القيد المزدوج من خلال تحديد المبلغ المدين والدائن.
- ٣ . تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية.
- ٤ . الترحيل إلى حساب الأستاذ.

أنواع قيد اليومية

- ١ . قيد يومية بسيط: يتكون من حسابين فقط ، حساب واحد مدين وحساب آخر دائن.
- ٢ . قيد يومية مركب: يتكون من ثلاثة حسابات على الأقل.

مكونات قيد اليومية

- ١ . المبالغ المدينة والدائنة.
- ٢ . الحسابات المدينة والدائنة.
- ٣ . شرح العملية المالية.
- ٤ . تاريخ العملية المالية.
- ٥ . المرجع (رقم صفحة الأستاذ أو رقم الحساب).

* مثال عن قيد يومية بسيط:

| التاريخ | الحساب | رقم الحساب | الدائن | المدين |
|------------|---|------------|--------|--------|
| 2012/01/01 | من حـ/ النقدية في الصندوق إلى حـ/ رأس المال (استثمار الملاك نقداً) | | 25,000 | 25,000 |
| 2012/01/02 | من حـ/ مخزون المواد الأولية إلى حـ/ النقدية في الصندوق (شراء مخزون من المواد الأولية نقداً) | | 3,000 | 3,000 |

تتكون صفحة اليومية من خمسة أعمدة وهي: المدين ، الدائن ، رقم الحساب ، الحسابات والشرح وأخيراً تاريخ العملية المالية. في هذا المثال لدينا قيدين من قيود اليومية، القيد الأول تم بتاريخ ٠١/٠١/٢٠١٢ بحيث استثمر الملاك مبلغ ٢٥,٠٠٠ نقداً في صندوق الشركة، والقيد الثاني تم بتاريخ ٠٢/٠١/٢٠١٢ بحيث تم شراء مخزون من المواد الأولية نقداً.

لكي نسجل قيد اليومية الأول لابد في البداية من تحديد الحسابات التي تأثرت ، وهي حساب النقدية في الصندوق وحساب رأس المال. الخطوة التالية هي تحديد الزيادة والنقصان لكل الحسابات المؤثرة حيث أن الصندوق في القيد الأول ازداد بمبلغ ٢٥,٠٠٠ وهو الاستثمار النقدي الذي قام به الملاك، وبالنسبة لحساب رأس المال أيضاً ازداد بمبلغ ٢٥,٠٠٠ بعملية الاستثمار. الخطوة التالية هي تحديد المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة، فحساب الصندوق هو من حسابات الأصول ذات الطبيعة المدينة التي تزيد في الطرف المدين وتنقص في الطرف الدائن، وهنا زاد الصندوق فنضعه في الطرف المدين من قيد اليومية بمبلغ ٢٥,٠٠٠، وبالنسبة لحساب رأس المال فإنه من حسابات حقوق الملكية ذات الطبيعة الدائنة التي تزيد في الطرف الدائن وتنقص في الطرف المدين، لذلك نضعه في الطرف الدائن من القيد بسبب زيادته بمبلغ ٢٥,٠٠٠.

بالنسبة للقيد الثاني يجب أن نحدد أيضاً الحسابات المؤثرة وهي حساب مخزون المواد الأولية وحساب النقدية في الصندوق. الخطوة التالية هي أن نحدد أي الحسابات ازدادت وأيها انخفض، فحساب المخزون ازداد بسبب عملية الشراء بينما حساب الصندوق انخفض نتيجة لعملية الشراء نقداً. الخطوة التالية هي تحديد المبالغ المدينة والدائنة، في هذا القيد وضعنا مبلغ زيادة المخزون في الطرف المدين بسبب أن المخزون من حسابات الأصول ذات الطبيعة المدينة التي تزيد في الطرف المدين وتنقص في الطرف الدائن، بينما وضعنا مبلغ نقصان الصندوق في الطرف الدائن بسبب أن الصندوق من حسابات الأصول التي تزيد في الطرف المدين وتنقص في الطرف الدائن.

* ملاحظات على قيد اليومية:

١. يجب ان يتألف القيد المزدوج من جانبين احدهما مدين Debit ويرمز له (Dr) والاخر دائن Credit ويرمز له (Cr) وكذلك يجب ان يكون هذان الجانبان متساويين حتى لو كان الجانب الواحد متألف من اكثر من حساب فانه يجب ان يصبح مجموعه مساوي لمجموع الجانب الاخر.
٢. يجب وضع كل حساب في سطر مستقل.
٣. يجب وضع شرح العملية في سطر مستقل وهو الأخير.
٤. يتم وضع التاريخ في السطر الأول على يسار الحسابات.
٥. نضع الحساب المدين في بداية عمود الشرح، بينما نضع الحساب الدائن إلى اليسار قليلاً لتسهيل عملية القراءة.

* مثال عن قيد يومية مركب (حساب واحد مدين وحسابين دائنين):

| التاريخ | الحساب | رقم الحساب | الدائن | المدين |
|------------|--------------------------------|------------|--------|--------|
| 2012/01/03 | من حـ/ المعاداة | | | 12,000 |
| | إلى المذكورين | | | |
| | حـ/ النقدية في الصندوق | | 2,000 | |
| | حـ/ الموردون | | 10,000 | |
| | (شراء معدات نقداً وعلى الحساب) | | | |

نلاحظ في هذا المثال كيف أن الطرف الذي يحتوي على أكثر من حساب كتبنا فيه كلمة " المذكورين " للدلالة على وجود عدة حسابات. في هذه العملية تم شراء معدات بتاريخ ٢٠١٢/٠١/٠٣ نقداً وعلى الحساب. في البداية يجب تحديد الحسابات التي تأثرت من هذه العملية وهي حساب المعاداة وحساب الصندوق وحساب الموردين. بعد ذلك نحدد أي من هذه الحسابات ازداد وأيهما نقص، فحساب المعاداة ازداد بعملية الشراء بينما حساب الصندوق انخفض بسبب عملية السداد نقداً، وحساب الموردون ازداد بسبب ان جزء من عملية الشراء هي على الحساب. نقوم بعد ذلك بتحديد المبالغ المدينة والدائنة، فحساب المعاداة من حسابات الأصول ذات الطبيعة المدينة التي تزيد في الطرف المدين وتنقص في الطرف الدائن فيجب وضع مبلغ المعاداة ١٢,٠٠٠ في الطرف المدين من القيد المحاسبي. وبالنسبة لحساب الصندوق تم وضع مبلغ انخفاضه ٢,٠٠٠ في الطرف الدائن حيث أنه من الحسابات ذات الطبيعة المدينة التي تنقص في الطرف الدائن. وأخيراً تم وضع مبلغ زيادة الموردون ١٠,٠٠٠ في الطرف الدائن بسبب ان الموردون من حسابات الخصوم ذات الطبيعة الدائنة التي تزيد في الطرف الدائن.

* مثال عن قيد يومية مركب (حسابين مدينين وحساب واحد دائن):

| التاريخ | الحساب | رقم الحساب | الدائن | المدين |
|------------|---|------------|--------|--------|
| 2012/01/04 | من المذكرتين | | | |
| | حـ/ الزبائن | | | 5,000 |
| | حـ/ النقدية في الصندوق | | | 10,000 |
| | إلى حـ/ إيرادات الخدمات | | 15,000 | |
| | (تقديم خدمات للزبائن نقداً وعلى الحساب) | | | |

في هذا المثال تم بيع أو تقديم خدمات للزبائن بتاريخ ٠٤/٠١/٢٠١٢ نقداً وعلى الحساب. في البداية نحدد الحسابات التي تأثرت من العملية وهي حساب الزبائن وحساب الصندوق وحساب إيرادات الخدمات. ثم نحدد الحسابات التي ازدادت والتي نقصت فقد ازداد الزبائن بسبب عملية تقديم الخدمات على الحساب، وزادت النقدية بسبب تسديد الزبائن دفعة مقدمة، وزادت إيرادات الخدمات. بعد ذلك نسجل المبالغ المدينة والدائنة، فبالنسبة لحساب الزبائن نسجل مبلغ زيادته في الطرف المدين لأن الزبائن من حسابات الأصول ذات الطبيعة المدينة التي تزيد في الطرف المدين، وحساب الصندوق يجب تسجيل زيادته في الطرف المدين من القيد لأنه أيضاً من حسابات الأصول التي تزيد في الطرف المدين، وأخيراً سجلنا زيادة حساب إيرادات الخدمات في الطرف الدائن لأنها من حسابات حقوق الملكية ذات الطبيعة الدائنة التي تزيد في الطرف الدائن.

* مثال عن قيد يومية مركب (حسابين مدينين وحسابين دائنين):

| التاريخ | الحساب | رقم الحساب | الدائن | المدين |
|------------|--|------------|--------|--------|
| 2012/01/05 | من المذكرتين | | | |
| | حـ/ النقدية في الصندوق | | | 8,000 |
| | حـ/ تكلفة المبيعات | | | 5,000 |
| | إلى المذكرتين | | | |
| | حـ/ إيرادات المبيعات | | 8,000 | |
| | حـ/ المخزون المواد المعدة للبيع | | 5,000 | |
| | (بيع بضاعة نقداً - حسب نظام الجرد المستمر) | | | |

خطوات اعداد كشف قيد اليومية بأستخدام برنامج الأكسل

اولا: عناوين قيد اليومية

- ١- كتابة العنوان الرئيسي // نكتب في الخلية E2 اسم الشركة او المؤسسة
- ٢- عناوين الاعمدة // بداية الامر علينا تحديد الخلية التي نبدأ منها بأعداد الجدول وهي خلية عنوان اول عمود وكما يلي :
 - أ- الحرف (ت) ويعني التسلسل تتم كتابته في الخلية B5.
 - ب- الى جانب الخلية B5 هناك الخلية اللاحقة C5 ويتم فيها كتابة (رقم المستند) ونعني بها المستند الذي يدعم القيد او المستند الذي يستند اليه في عملية كتابة القيد ومثال على ذلك (رقم فاتورة الشراء او فاتورة البيع او وصل الاستلام او وصل التسليم) الذي يتم اعتماده في عملية كتابة القيد.
 - ت- من بعد الخلية C5 هناك الخلية D5 ونكتب فيها (رقم الدليل المحاسبي) المرتبط بالحساب الذي سوف ندرجه في خلايا العمود E.
 - ث- اما ما بعد الخلية D5 الخلية E5 ونكتب فيها عنوان هذا العمود الا وهو (اسم الحساب) اذ تتم كتابته في الخلية E5.

اما عناوين الاعمدة الاخرى فهي :

- ج- المدين ويرمز له Dr تتم كتابته في الخلية F5.
- ح- الدائن ويرمز له Cr تتم كتابته في الخلية G5.
- خ- اخيرا يتم كتابة كلمة الملاحظات في الخلية H5.

٣- تلوين عناوين الاعمدة.

- أ- نقوم بوضع المؤشر على الخلية B5 التي كتبنا فيها الحرف (ت).
- ب- نقوم بتحديد الخلايا من B5 الى H5.
- ت- نختار لون الخلايا من جدول الالوان بعد الضغط على ايقونة (الوان السمات Theme Colors).

٤- كتابة اسم المؤسسة او الشركة في الخلية E2 وعمل دمج وتوسيط الخلايا من E2 الى G2 وذلك بوضع المؤشر على الخلية E2 وتحديد الخلايا من E2 الى G2 ثم نضغط على امر (دمج وتوسيط Merge & Center) يلحقها اختيار اللون.

٥- كتابة (قيد اليومية) في الخلية E3 وعمل دمج وتوسيط الخلايا من E3 الى G3 كما جاء في الفقرة (٣) ولكن بدون تلوين.

٦- كتابة (رقم القيد) في الخلية B3 وندرج فيما بعد تسلسل القيد في الخلية D3.

٧- كتابة (التاريخ) في الخلية B4 وندرج فيما بعد تاريخ القيد في الخلية D4.

ثانيا : متن قيد اليومية

١- حدود الخلايا : يبدأ متن القيد بالخلية B6 وصولا الى الخلية H17 ولتحديد جميع الخلايا نقوم بتحديد الخلايا من B6 لغاية الخلية H6 بالاتجاه الافقي ثم ننقل بالتحديد الى الاسفل ابتداء بالصف 7 Row ثم الصف 8 Row وصولا الى الصف 17 Row وبذلك يصبح جميع متن القيد محددًا فنتنقل بالمؤشر الى ايقونة الحدود Borders.

٢- التسلسل : نقوم بكتابة الرقم (1) في الخلية B6 والرقم (2) في الخلية B7 ثم نقوم بتحديد الخليتين ونجري عملية السحب لغاية الخلية B17 ستظهر حينها التسلسلات من (3 لغاية 12) في الخلايا من B8 لغاية B17.

ثالثا : معادلات القيد

هناك خليتان تدرج فيهما معادلتان ، وهما : مجموع عمود المدين ، ومجموع عمود الدائن. والخليتان هما :

١- خلية مجموع مبالغ عمود المدين Dr في الخلية F18 في صفحة القيد ، ندرج فيه المعادلة الاتية :

$$F18 = \text{SUM} (F6 : F17)$$

٢- خلية مجموع مبالغ عمود الدائن Cr الذي يظهر في الخلية G18 في صفحة القيد ، ندرج فيه المعادلة التالية :

$$G18 = \text{SUM} (G6 : G17)$$