

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شرح كيفية اعداد دفتر اليومية / استاذ مساعد بالطريقة الامريكية

1- فتح ورقة عمل جديدة فى برنامج صفحات الانتشار اكسيل

[illegible]

يتم دمج الخلايا D1 حتى H1 وتخصص لاسم الدفتر

ثم دمج D2 حتى H2 و تخصص لاسم الشركة

ثم دمج الخلايا E3 حتى G3 وتخصص للسنة المالية

2- يتم تخصيص الخلية C5 لكلمة الاصول ثم تخصيص الخلية I5

على نفس السطر لعلامة = و تخصيص J5 لكلمة الالتزامات و

يتم تخصيص الخلية L5 العلامة + و اخيرا الخلية M5 الكلمة

حقوق الملكية من الواضح ان هذه المعادلة المحاسبية و هي

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

[illegible]

3- يتم تخصيص الخلية A6 لخانة التاريخ و الخلية B6 لخانة شرح القيد مع توسيع خلية شرح القيد و عمل التنسيق اللازم في حالة زيادة حجم الكتابة في الخلية . و بهذا نكون صمنا دفتر يومية – استاذ مساعد بالطريقة الامريكية عن طريق المعادلة المحاسبية . ملاحظة عند ادراج علامة = اولا نضغط مسافة ثم علامة = ثم مسافة و ايضا لعلامة +

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
					دفتر اليومية / استاذ مساعد طبقا للطريقة الامريكية								1
					هنا يخصص اسم الشركة								2
					السنة المالية								3
													4
													5
													6

و الان مع مثال بسيط و شرح كيفية ادراج الحسابات في هذا الدفتر
1- بدأت مؤسسة كابو في نشاطها في صيانة المباني في 2008/6/1 برأس مال قدره 350000 جنية تم ايداعها في البنك .
تحليل هذه العملية : بداية النشاط الشركة بأيداع راس المال في البنك و بالتالى نشأ عندي حسابين و هما ح/ البنك و هو اصل تم زيادته و ح / راس المال وهو حق ملكية . و بالتالى يتم ادراج حساب يسمى حساب البنك تحت الاصول و يتم تخصيص الخلية C6 لحساب البنك و الخلية M6 لحساب رأس المال . الخلية A7 لتاريخ العملية ثم الخلية B7 لشرح القيد و يتم ادراج 35000 فى الخلية C7 تحت حساب البنك ثم نذهب الى الخلية M7 و نكتب = C7 و هذه تسمى الخلية المرجعية ثم Enter سوف نلاحظ تم كتابة مبلغ 35000 و هذه تقلل من الاخطاء التى ممكن تحصل .

طريقة اخرى : نذهب الى الخلية M7 تحت ح / رأس المال و نضغط علامة = داخل الخلية ثم الضغط على الخلية C7 ثم نضغط Enter نلاحظ تم كتابة ماتحتويه الخلية C7 فى الخلية M7 و نلاحظ عن طريق الخلايا المرجعية فيما بعد انها تساعد على تقليل المجهود و الاخطاء البشرية فى نفس الوقت

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
					دفتر اليومية / استاذ مساعد طبقا للطريقة الامريكية								1
					هنا يخصص اسم الشركة								2
					السنة المالية								3
													4
										الاصول			5
										البنك	شرح القيد	التاريخ	6
										35000	01-Jun-08		7
											بداية النشاط ايداع رأس المال في البنك		

حساب رأس المال تحت حقوق الملكية

حقوق ملكية

حقوق ملكية

رأس المال

35000

ادراج حساب البنك تحت الاصول

تحليل العملية الاولى

2- تم استئجار مبنى بتاريخ 2008/6/5 من شركة ابو تريكة ليكون مقرا للشركة بمبلغ 20000 جنية تم دفعها بشيك .

تحليل العملية : هنا ظهر حساب جديد عندى و هو حساب مصروف مبانى و هو اصل و الحساب الاخر الذى تأثر بالعملية دى هو حساب البنك حيث تم السداد بشيك . يتم ادراج حساب جديد و هو ح / م. ايجار مبانى فى الخلية D6 ثم كتابة التاريخ فى الخلية A8 و شرح القيد فى الخلية B8 و كتابة 20000 جنية فى الخلية D8 اما حساب البنك يتم كتابة - 20000

قيمة سالبة لانه نقص 20000 فى الخلية C8

3- فى 2008 6/15 تم سحب مبلغ 15000 من البنك و ايداعها بالصندوق لمقابلة المصروفات المستعجلة . فى هذه العملية ظهر حساب جديد و هو الصندوق او الخزينة و الحساب الاخر الذى تأثر هو ح / البنك حيث نقص بمقدار 15000 جنية . يتم كتابة تاريخ العملية فى الخلية A9 و شرح القيد فى الخلية B9 و انشاء حساب جديد فى الخلية E6 و هو الصندوق و يتم كتابة المبلغ فى الخلية E9 وهو 15000 و يتم تخفيض حساب البنك بقيمة سالبة (-15000) فى الخلية C9

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
					دفتر اليومية / استاذ مساعد طبقا للطريقة الامريكية								1
					هنا يخصص اسم الشركة								2
					السنة المالية								3
											العملية ٢		4
حقوق الملكية	+			الالتزامات	=					الاصول			5
رأس المال								الصافي	ايجار مباني	البنك	شرح القيد	التاريخ	6
35000										35000	01-Jun-08	7	
									20000	-20000	05-Jan-08	8	
								15000		-15000	15-Jan-08	9	

صورة توضح العملية رقم 2 و العملية رقم 3

4 - تم شراء اثاث بتاريخ 2008/6/20 بمبلغ 9000 جنية بشيك .
تحليل العملية نلاحظ من خلال هذه العملية تم ظهور اصل جديد و هو
الاثاث حيث زاد بمقدار 9000 جنية و الحساب الاخر الذى تأثر هو
البنك حيث نقص بمقدار 9000 لذلك يتم ادراج اصل جديد تحت
الاصول حيث يتم تخصيص الخلية رقم F6 للاصل و هو اثاث ثم
كتابة التاريخ للعملية فى الخلية A10 و شرح القيد فى الخلية
B10 و الخلية F10 كتابة مبلغ الاثاث و هو 9000 اما الخلية C10
يتم كتابة قيمة سالبة (-9000) حيث ان حساب البنك نقص بمقدار
9000 لان الدفع كان عن طريق البنك .

5 - تم شراء سيارة صغيرة بتاريخ 2008/6/25 لاستخدامها فى
اعمال الشركة بمبلغ 30000 جنية من شركة بركات بالاجل .
تحليل العملية . فى هذه العملية ظهر اصل جديد و هو سيارات و
كذلك ظهر التزام جديد و هو الدائنون (شركة بركات) لذلك يتم
تخصيص الخلية G6 لحساب السيارات تحت الاصول و تخصيص
الخلية J6 لحساب الدائنون تحت الالتزامات ثم كتابة تاريخ العملية فى
الخلية A11 و شرح القيد فى الخلية B11 و كتابة مبلغ
السيارات فى الخلية G11 و كذلك كتابة مبلغ الدائنون فى الخلية
J11 . يفضل كتابة مبلغ الدائنون عن طريق الخلية المرجعية كالتالى
الذهاب الى الخلية J11 ثم كتابة علامة = داخل الخلية ثم الضغط
على الخلية G11 ثم ضغط Enter.

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
													1
													2
													3
													4
													5
													6
													7
													8
													9
													10
													11

صورة توضح العملية رقم 4 و العملية رقم 5

6- قامت الشركة بتاريخ 2008/7/1 بشراء بعض المعدات بمبلغ 120000 دفعت بشيك .

تحليل العملية : من خلال هذه العملية ظهر اصل جديد و هو المعدات و تأثر حساب اخر و هو البنك . لذلك يتم ادراج حساب جديد و هو المعدات في الخلية H6 و كتابة التاريخ في الخلية A12 و كتابة شرح القيد في الخلية B12 ثم كتابة مبلغ المعدات في الخلية H12 و تخفيض حساب البنك بقيمة سالبة في الخلية C12 .

7 – قامت الشركة بعمل ترميم لشركة زيدان بقيمة 70000 جنية بتاريخ 2008/10/7 و استلمت المبلغ بشيك .

تحليل العملية : ظهر حساب جديد و هو ايراد حصلت عليه الشركة مقابل خدمات بقيمة 70000 و في نفس الوقت زاد حساب البنك بنفس القيمة حيث تم استلام المبلغ بشيك . يتم ادراج حساب ايرادات في الخلية L6 تحت حقوق الملكية ثم كتابة التاريخ في الخلية A13 و كتابة شرح القيد في الخلية B13 و كتابة قيمة الايراد في الخلية L13 ثم كتابة نفس المبلغ عن طريقة الخلية المرجعية في الخلية C13 تحت حساب البنك .

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
													1
													2
													3
													4
													5
													6
													7
													8
													9
													10
													11
													12
													13

الشكل يوضح العملية رقم 6 و العملية رقم 7

8 – في 2008/7/15 تم سداد فاتورة الكهرباء نقدا بمبلغ 1500 جنية .

تحليل العملية : فى هذه العملية تم ظهور اصل جديد و هو مصرف كهرباء و تأثر حساب اخر و هو الصندوق او النقدية حيث الدفع تم نقدا اى تم تخفيض النقدية بقيمة الفاتورة يتم ادراج عمود جديد و نلاحظ ترحيل الحسابات بسبب العمود الجديد يتم ادراج مصروف كهرباء فى الخلية H6 ثم كتابة التاريخ فى الخلية A14 و كتابة شرح القيد فى الخلية B14 ثم كتابة مبلغ المصرف فى الخلية H14 و تخفيض النقدية بقيمة مصروف الكهرباء بقيمة سالبه فى الخلية E14 .

9 - قامت الشركة بعمل صيانة لأكاديمية النادى الاهلى بقيمة 45000 على الحساب بتاريخ 2008/7/20 . من خلال هذه العملية نلاحظ ظهور اصل جديد و المدينون او العملاء و الحساب الاخر الذى تأثر هو الايراد حيث زاد بقيمة 45000 مقابل عمل صيانة يتم ادراج عمود جديد و تخصيص الخلية I6 لحساب المدينون ثم كتابة التاريخ فى الخلية A15 و شرح القيد فى الخلية B15 و كتابة قيمة المدينون فى الخلية I15 ثم كتابة نفس المبلغ بالخلية المرجعية فى الخلية N15 تحت الايرادات .

N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	
													1
													2
													3
													4
													5
													6
													7
													8
													9
													10
													11
													12
													13
													14
													15

الشكل يوضح العملية رقم 8 و العملية رقم 9

10- قامت الشركة بسداد قيمة السيارة المشتراه من شركة بركات بشيك على البنك بتاريخ 2008/7/28 . من خلال هذه العملية تأثر حساب البنك حيث نقص بقيمة السيارة 30000 و الحساب الاخر هو الدائنون حيث تم السداد . يتم تخفيض حساب البنك بقيمة سالبة فى

الخلية C16 و ايضا يتم تخفيض الدائنون بقيمة سالبة فى الخلية L16 عن طريق الخلية المرجعية .

11- بلغت اجور و رواتب العاملين 25000 تم دفعها بشيك
2008/7/30 . تحليل العملية : فى هذه العملية تم ظهور حساب اصل
جديد و هو رواتب و اجور و الحساب الاخر الذى تأثر هو حساب البنك .
يتم ادراج حساب جديد بعد ادراج عمود جديد و هو حساب مرتبات و
اجور عاملين و ذلك فى الخلية J6 و كتابة التاريخ فى الخلية A17 و
شرح القيد فى الخلية B17 و كتابة قيمة الاجور فى الخلية J17 و
تخفيض حساب البنك فى الخلية C17 بقيمة سالبة

K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
دفتر اليومية / استاذ مساعد طبقا للطريقة الامريكية											1
هنا يخصص اسم الشركة											2
السنة المالية											3
											4
								الاصول			5
								البنك	شرح القيد	التاريخ	6
								350000	بداية للششاط ايداع رأس المال فى البنك	01-Jun-08	7
							20000	-20000	دفع ليجار المبنى لشركة ابو تريكة بشيك	05-Jan-08	8
						15000		-15000	سحب من البنك لايداعها بالصندوق	15-Jan-08	9
					9000			-9000	شراء اثاث جديد بشيك	20-Jan-08	10
				30000					شراء سيطرة بالاجل	25-Jan-08	11
120000								-120000	شراء معدات بشيك	01-Jul-08	12
								70000	اداء خدمات و استلام القيم بشيك	10-Jul-08	13
			1500			-1500			سداد فاتورة الكهرباء نقدا	15-Jul-08	14
		45000							اداء صيانة لأكاديمية الاهلى	20-Jul-08	15
رقم ١٠								-30000	سداد قيمة السيطرة المشتراء من شركة بركات	28-Jul-08	16
	25000							25000	سداد اجور و مرتبات العاملين بشيك	30-Jul-08	17

فى الصف رقم 18 يتم كتابة الاجمالى فى الخلية B18 ثم جمع جميع
الحسابات يمكن جمع حساب البنك و السحب لباقي الحسابات لترصيد
المجموع لكل حساب فى نهاية الفترة المالية

P	O	N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	
					دفتر اليومية / استاذ مساعد طبقا للطريقة الامريكية									1
					هنا يخصص اسم الشركة									2
					السنة المالية									3
														4
														5
														6
														7
														8
														9
														10
														11
														12
														13
														14
														15
														16
														17
														18

جمع جميع الحسابات فى نهاية الفترة المالية ثم اعداد ميزان المراجعة
و القوائم بدون كتابة كلمة واحدة . عن طريق الخلايا المرجعية
هذا ميزان المراجعة

ميزان المراجعة بالارصدة الفورية

ميزان المراجعة

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
البنك		201000
ايجار		20000
الخزينة		13500
سيارات		30000
معدات		120000
مصروف كهرباء		1500
اجور و رواتب		25000
مدينون		45000
اثاث		9000
الدائنون	0	
ايرادات	115000	
رأس المال	350000	
الاجمالى	465000	465000

ميزان المراجعة عن طريق الخلايا المرجعية

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
=C6		=C18
=D6		=D18
=E6		=E18
=F6		=F18
=G6		=G18
=H6		=H18
=I6		=I18
=J6		=J18
=K6		=K18
=M6	=M18	
=O6	=O18	
=P6	=P18	
الاجمالي	=SUM(J23:J34)	=SUM(I23:I34)

الخلايا المرجعية كالتالى بدلا من كتابة كلمة البنك تانى فقط نكتب
 = فى الخلية و نضغط على الخلية اللى مكتوب فيها كلمة البنك ثم
 Enter و هكذا للارقام و باقى الحسابات و هكذا للقوائم المالية

تم بحمد الله

م / هانى الحملى
hanycabo@hotmail.com