

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 05: الدفاتر المحاسبية

إن عمليات التسجيل في المؤسسة وفق نظام اليومية الواحدة لمسك المحاسبة تكون وفق المخطط التالي:

سندات إثبات ← دفتر اليومية ← دفتر الأستاذ ← ميزان المراجعة ← الكشف المالية

1- دفتر اليومية:

أ- تعريفه:

دفتر اليومية هو دفتر إلزامي من القانون التجاري مادة (9 إلى 18) و ن م م (القانون 07-11) على المؤسسة أو التاجر، يجب أن ترقم صفحاته وتختتم من طرف رئيس المحكمة مقر المؤسسة، وهو دفتر تسجل فيه العمليات في صيغة قيود محاسبية تظهر الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، مبالغ العمليات، تاريخها، شرحها وكذا أرقام الحسابات بغرض استخدام الحاسوب، ولا يتم ذلك إلا بوثائق قانونية مثل الفواتير، ويكون ذلك دون أي شطب أو ترك بياض أو نقل إلى الهامش.

ب- شكل اليومية:

تأخذ اليومية الشكل التالي

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XX	تاريخ العملية		XX
XX		من ح/ إلى ح/ شرح العملية	XX	
XXX	XXX	المجموع		

مثال: في 01/15 سددت المؤسسة مصاريف الهاتف ب1000 دج بشيك

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1000	01/15		626
1000		من ح/ مصاريف البريد والاتصالات إلى ح/ بنك تسديد مصاريف الهاتف بشيك	512	
1000	1000	المجموع		

ملاحظة: في أسفل كل صفحة بحسب مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة وتحويل إلى الصفحة الموالية مع الإشارة إلى ذلك

(مجموع محول)، ويجب أن يكون في نهاية اليومية مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة.

ج- أنواع القيود: هي نوعان

- **قيود بسيطة:** وهي تتكون فقط من حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.

مثال: في 2011/03/06 شراء أثاث مكتب ب 2000 دج نقدا.

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		2011/03/06		
	2000	من ح/ أثاث مكتب		2184
2000		إلى ح/ صندوق	53	
		شراء أثاث مكتب نقدا		
2000	2000	المجموع		

- **قيود مركبة:** تضم أكثر من حساب في أحد الطرفين أو كلاهما.

مثال: سجل العمليات التالية في دفتر اليومية

02/07 بيع بضاعة ب 5000 دج، 2000 دج بشيك والباقي على الحساب.

02/09 شراء أراضي ب 100000 دج، سددت 70000 دج نقدا والباقي على الحساب.

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		02/07		
	2000	من ح/ بنك		512
	3000	ح/ عملاء		411
5000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة جزء بشيك والآخر على الحساب		
		02/09		
	100000	ح/ أراضي		211
70000		ح/ صندوق	53	
30000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		شراء أراضي نقدا وعلى الحساب		
105000	105000	المجموع		

د- تصحيح الأخطاء في اليومية:

إذا حدث وأن أخطأ المحاسب لدى تسجيل المبلغ أو اسم الحساب أو أحد العناصر الأخرى للقيد في اليومية، فإن هذا الخطأ يتم

تصحيحه تبعا لأسلوب عكس القيد ويتمثل في عكس طرفي القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائنا ويصبح الطرف الدائن مدينا ثم نسجل القيد الصحيح.

مثال: في 01/10 إشترت المؤسسة معدات مكتب ب 25000 دج بشيك، حيث تم تسجيل العملية كالتالي:

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		01/10		
	25000	من ح/ معدات مكتب		2183
25000		إلى ح/ صندوق	53	
		شراء معدات مكتب بشيك		

نلاحظ أن الخطأ في القيد هو جعل حساب الصندوق دائناً عوضاً عن حساب البنك إن تصحيح القيد يتمثل في تسجيل قيدين، الأول لإلغاء القيد الخطأ والثاني هو لتسجيل العملية بشكل صحيح.

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		/01/10		
25000	25000	إلى ح/ معدات مكتب إلغاء القيد الخطأ	2183	53
		/01/10		
25000	25000	ح/ بنك القيد الصحيح	512	2183