

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

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 06: الدفاتر المحاسبية (تابع)

2/ دفتر الأستاذ:

أ- تعريفه:

هو مجموع الحسابات سواء أكان مسكها في شكل دفتر عادي أو مجموعة بطاقات أو قرص...

ب- استخدامه:

في بداية كل سنة مالية يخصص المحاسب صفحة أو عدة صفحات لكل حساب ثم يسجل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب منه، وخلال السنة يتم نقل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ، وفي النهاية يتم ترصيد الحسابات بهدف إعداد ميزان المراجعة والكشف المالية.

ج- تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ:

هناك عدة أساليب لتصحيح الأخطاء أهمها أسلوب المقاصة، حيث نسجل المبلغ الصحيح في الطرف المناسب.

3/ ميزان المراجعة:

أ- تعريفه:

ميزان المراجعة عبارة عن جدول يعد بتاريخ معين، حيث يظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ، بمجموع مبالغها المدينة والدائنة ورصيد كل حساب، فهو إذا وثيقة تلخص حسابات دفتر الأستاذ.

ب- شكل ميزان المراجعة:

يكون شكل ميزان المراجعة كالتالي

المبالغ		الأرصدة		الحساب	ص د أ	رقم الحساب
مدین	دائن	مدین	دائن			
XX	XX	XXX	XXX	مجموع		

ج- هدف استخدام ميزان المراجعة:

- ✓ التأكد من أن عمليات تحويل المبالغ من اليومية إلى دفتر الأستاذ تم بصورة صحيحة ودون أخطاء.
- ✓ تيسير عملية إعداد الكشف المالية في نهاية السنة.

مثال توضيحي:

أنشأت المؤسسة "ع" في 2014/01/01 برأسمال قدره 1200000 دج، حيث تحتوي على أراضي 600000 دج، مباني ب400000 دج والباقي تم توزيعه مناصفة بين البنك والصندوق، خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

2014/01/12 تحصلت على قرض بنكي ب350000 دج اشترت به معدات نقل.

2014/03/30 اشترت بضاعة على الحساب ب15000 دج أدخلتها إلى المخزن.

2014/04/20 اشترت تجهيزات مكتب ب30000 دج سددت النصف بشيك والباقي على الحساب.

2014/05/16 باعت نصف البضاعة المخزنة ب25000 دج تحصلت على نصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية
- 3- تحويل العمليات إلى دفتر الأستاذ
- 4- إعداد ميزان المراجعة
- 5- إعداد الميزانية الختامية.