

## المحاضرة 05: الدفاتر المحاسبية

إن عمليات التسجيل في المؤسسة وفق نظام اليومية الواحدة تكمن وفق المخطط التالي:

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

### 1- دفتر اليومية:

#### أ-تعريفه:

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

### ب- شكل اليومية:

تأخذ اليومية الشكل التالي

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		تارikh العملية		
xx	xx		من ح /	xx
xx		إلى ح /	xx	
		شرح العملية		
xxx	xxx	المجموع		

مثال: في 01/15 سددت المؤسسة مصاريف الهاتف بـ 1000 دج بشيك

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

ملاحظة: في أسفل كل صفحة يحسب مجموع المبالغ المدية ومجموع المبالغ الدائنة وتحول إلى الصفحة الموالية مع الإشارة إلى ذلك

(مجموع محول)، ويجب أن يكون في نهاية اليومية مجموع المبالغ المدية 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	2000	من ح/أثاث مكتب إلى ح/صندوق شراء أثاث مكتب نقدا	53	2184
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 نقداً والباقي على الحساب.

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		/02/07		
5000	2000	من ح/بنك	700	512
	3000	ح/عملاء		411
		إلى ح/مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة جزء بشيك والآخر على الحساب		
		/02/09		
70000	100000	ح/أراضي	53	211
30000		ح/صندوق	404	
		ح/مورد التثبيتات		
		شراء أراضي نقداً 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 تبعاً للأسلوب عكس القيد ويتمثل في عكس طرف القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائناً ويصبح الطرف الدائن مديناً ثم تسجيل القيد الصحيح.

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

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

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

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