

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم السنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

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 من ح / إلى ح / شرح العملية	xx	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 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 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 نقداً.

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

- **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.

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

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 لأسلوب عكس القيد ويتمثل في عكس طرفي القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائناً ويصبح الطرف الدائن مديناً ثم نسجل القيد الصحيح.

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

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

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