

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك لـ م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 06: الدفاتر المحاسبية (تابع)**2/ دفتر الأستاذ:****أ- تعريفه:**

هو مجموع الحسابات سواء أكان مسکتها 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 بمدف إعداد ميزان المراجعة والكشفوف المالية.

ج- تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ:

هناك عدة أساليب لتصحيح الأخطاء أهمها أسلوب المقاصة، حيث تسجل 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

رقم الحساب	ص د أ	الحساب	المبالغ	المبالغ	الأرصدة	دائن	مددين
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 الكشوف المالية في نهاية السنة.

مثال توضيحي:

أنشأت المؤسسة "ع" في 01/01/2014 برأس المال قدره 1200000 دج، حيث تحتوي على أراضي 600000 دج، مباني 400000 دج والباقي تم توزيعه مناصفة بين البنك والمصنوق، خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2014/01/12 تحصلت على قرض بنكي بـ 350000 دج اشتهرت به معدات نقل.
- 2014/03/30 اشتهرت بضاعة على الحساب بـ 15000 دج أدخلتها إلى المخزن.
- 2014/04/20 اشتهرت بتجهيزات مكتب بـ 30000 دج سددت النصف بشيك والباقي على الحساب.
- 2014/05/16 باعت نصف البضاعة المخزنة بـ 25000 دج تحصلت على نصف المبلغ نقداً 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.