

المحاضرة 05: الدفاتر المحاسبية وميزان المراجعة

إن عمليات التسجيل في المؤسسة وفق نظام اليومية الواحدة لمسك المحاسبة تكون وفق المخطط التالي:
سندات إثبات ← دفتر اليومية ← دفتر الأستاذ ← ميزان المراجعة ← الكشوف المالية

1- دفتر اليومية:

تعريفه: دفتر اليومية هو دفتر قانوني إلزامي من القانون التجاري مادة (9 إلى 18) ون م م (القانون 07-11) على المؤسسة أو التاجر، وهو دفتر تسجل فيه جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة في صيغة قيود محاسبية تظهر الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، مبالغ العمليات، تاريخها، شرحها وكذا أرقام الحسابات، ولا يتم ذلك إلا بوثائق قانونية مثل الفواتير، ويكون ذلك دون أي شطب أو ترك بياض.

- شكل اليومية:

تأخذ اليومية الشكل التالي

أرقام الحسابات		البيان	المبالغ	
دائن	مدين		دائن	مدين
xx	xx	تاريخ العملية من ح/	xx	دائن
xx	xx	إلى ح/ شرح العملية	xx	مدين
		المجموع	xxx	xxx

مثال: في 01/15 سددت المؤسسة مصاريف الهاتف ب1.000 دج بشيك.

01/20 / قبضت المؤسسة مبلغ 15.000 دج يشيك بنكي من طرف أحد الزبائن.

أرقام الحسابات		البيان	المبالغ	
دائن	مدين		دائن	مدين
626	512	01/15 من ح/ مصاريف البريد والاتصالات إلى ح/ بنك تسديد مصاريف الهاتف بشيك	1.000	1.000
512	411	01/20 ح/ البنك ح/ الزبائن تسديد من طرف الزبائن بشيك	15.000	15.000
		المجموع	16.000	16.000

يعرف التسجيل أعلاه بالقيود المحاسبي وهو يتكون من العناصر التالية:

- تاريخ العملية وسجل في وسط القيد.
- الحساب المدين (على اليمين) و الحساب الدائن (على اليسار) .
- مبلغ العملية.
- شرح العملية أو بيانها.
- أرقام الحساب.
- مجموع المبالغ المدينة لكل قيد لا بد من أنها تساوي مجموع المبالغ الدائنة له.

جميع هذه العناصر إلزامية في القيد المحاسبي.

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.

- أنواع القيود: هي نوعان

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

مثال: في 2011/03/06 شراء أثاث مكتب ب 20.000 دج نقدا.

مدين	دائن	مدين	دائن
	2011/03/06		
2184	من ح/ أثاث مكتب	53	إلى ح/ صندوق
	شراء أثاث مكتب نقدا		
	المجموع		
20.000	20.000	20.000	20.000

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

مثال:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية.

- 02/07 بيع بضاعة ب5000 دج، 2000 دج بشيك والباقي على الحساب.

- 02/09 شراء أراضي ب100,000 دج، سددت 70,000 دج نقدا والباقي على الحساب.

25000	25000	إلغاء القيد الخطأ	2183
		/01/10 ح/ معدات مكتب	
		ح/ بنك	512
		القيد الصحيح	

2- دفتر الأستاذ:

- تعريفه: هو مجموع الحسابات الموجودة في اليومية و كذا يحتوي على الارصدة سواء أكان مسكها في شكل دفتر عادي أو مجموعة بطاقات...
إن دفتر الأستاذ هو ضروري لمسك محاسبة المؤسسة أكثر من اليومية و التي تعتبر دورها قانونيا أكثر مما هو محاسبيا إن (ن م م) قد نص على مسك المؤسسة لدفتر الأستاذ.

3- ميزان المراجعة

- 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.

- شكل ميزان المراجعة: يكون شكل ميزان المراجعة كالتالي

الأرصدة		المبالغ		الحساب	
دائن	مدين	دائن	مدين	الحساب	ر الحساب
				مجموع	

لا بد من التأكد من أن:

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.

- مجموع الارصدة المدينة = مجموع الارصدة الدائنة

/ 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.

دائن	مدين	دائن	مدين
5000	2000 3000	700	512 411
70000 30000	100000	53 404	211
105000	105000		

- 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 10/ 01 اشترت المؤسسة معدات مكتب ب 25000 دج بشيك، حيث تم تسجيل العملية كالتالي:

دائن	مدين	دائن	مدين
25000	25000	53	2183

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

دائن	مدين	دائن	مدين
25000	25000	2183	53

