

الأسبوع الثالث: الدفاتر المحاسبية

1- الدفاتر المحاسبية الإلبارية

حسب نص المادة 20 من القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، الدفاتر المحاسبية الإلبارية هي:

دفتر اليومية (أو اليومية)

دفتر كبير (أو دفتر الأستاذ)

دفتر الجرد.

يجب أن يؤشر رئيس محكمة مقر المؤسسة على الدفتر اليومي ودفتر الجرد يتفرع الدفتر اليومي والدفتر الكبير إلى عدد من الدفاتر المساعدة والسجلات المساعدة القدر الذي يوافق احتياجات المؤسسة.

- نسل في الدفتر اليومي حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء ومنتجات الكيان؛ (وفي حالة استعمال دفاتر مساعدة، فإن الدفتر اليومي يتضمن فقط الرصيد الشهري للكتابات الواردة في الدفاتر المساعدة (المجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد))؛
- يتضمن الدفتر الكبير مجموع حركات الحسابات خلال خلال الفترة المعنية؛
- تنقل في دفتر الجرد الميزانية وحساب النتائج الخاصة كل سنة مالية مقلّة.

2- دفتر اليومية

1-2- تعريف دفتر اليومية

هو دفتر ملزم موجب القانون تسجل فيه العمليات التي تقوم بها المؤسسة يوماً يوماً و عملية عملية حسب التسلسل الزمني لحدوثها، دون ترك، ياض أو تغيير من أي نوع كان، دون نقل إلى الهامش أو حشوين الأسطر، كما يجب أن يكون مرقماً ومؤشراً من طرف رئيس محكمة مقر المؤسسة.

2-2- شكل دفتر اليومية

يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

تاريخ العملية			
رقم الحساب المدين	إسم الحساب المدين	إسم الحساب الدائن	شرح العملية (مرجع الوثيقة الثبوتية)
	مبلغ الحساب المدين	مبلغ الحساب الدائن	

2-3- الكتابة المحاسبية (التسجيل المحاسبي) في دفتر اليومية

تسجل العمليات في اليومية اعتماداً على الوثائق الثبوتية (مثل الفاتورة، وصل الإستلام، وصل التسليم، وصل الإدخال، وصل الإخراج، وصل التسديد، الشيك... إلخ)، ويكون التسجيل المحاسبي في اليومية حسب مبدأ القيد المزدوج حيث يمس كل تسجيل محاسبي حسابين على الأقل أحدهما مدين (الاستخدام) والآخر دائن (المصدر)، مع مراعاة التسلسل الزمني في تسجيل العمليات. ويجب أن يكون مجموع المبالغ المدبنة مساوياً لمجموع المبالغ الدائنة، ويمكن أن يكون التسجيل المحاسبي في شكل:

- قيد بسيط: عندما يمس التسجيل المحاسبي حسابين فقط (أحدهما مدين والآخر دائن)
- قيد مركب: عندما يمس التسجيل المحاسبي أكثر من حسابين (حسابين أو أكثر في الجانب المدين أو حسابين أو أكثر في الجانب الدائن أو كلاهما).

مثال قامت مؤسسة العمليات التالية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية

- في 2018/02/03 سحب مبلغ 25 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق

25 000	25 000	الصندوق البنك	512	53
		شيك رقم		

- في 2018/02/08 شراء جهاز كمبيوتر - 45 000 دج ورمجيات المعلوماتية - 32 000 دج نقدا

77 000	32 000 45 000	2018/02/08 رمجيات المعلوماتية جهاز كمبيوتر	53	204 2181
		الصندوق		

- في 2018/02/15 شراء آلة إنتاجية - 150 000 دج دفع نصفها شيك ونصفها على الحساب

75 000 75 000	150 000	2018/02/15 آلة إنتاجية (معدات وادوات) موردو التثبيبات	404	215
		البنك	512	
		فاتورة شراء رقم ...		

- في 2018/02/19 تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي - 80 000 دج وضع في البنك.

80 000	80 000	2018/03/15 البنك	164	512
		قروض مصرفية		
		الحصول على قرض مصرفي شيك رقم		

- في 2018/02/22 دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج شيك نكي

30 000	30 000	2018/03/20 مصاريف البريد والاصالات	512	626
		البنك		

- في 2018/02/25 دفعت المؤسسة مستحقات موردو التثبيبات 45 000 دج شيك نكي

45 000	45 000	2018/03/25 موردو التثبيبات	512	404
		البنك		

3- الدفتر الكبير (أو دفتر الأستاذ)

هو دفتر يتضمن مجموع حركات الحسابات لاستخراج أرصدها في نهاية الفترة المعنية، حيث تخصص صفحة لكل حساب كان طرفا في قيد من قيود اليومية (التي تم التطرق لها سابقا) ولو مرة واحدة خلال الدورة المالية، سواء كان حساب من حسابات الميزانية أو حسابات التسيير. وذلك تتمكن المؤسسة من معرفة رصيد هذا الحساب بالطريقة التي تم التطرق إليها عند معالجة كيفية التسجيل في الحساب وتريد الحساب.

4- ميزان المراجعة

□ عد التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة ثم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ واستخراج أرصدها لإد من التأكد من صحة هذه التسجيلات وأن المبالغ المسجلة في الطرف المدين من الحسابات تعادل تلك المسجلة في الطرف الدائن. ويتم التأكد من هذا التعادل في نهاية الفترة المحاسبية بإعداد جدول خاص يتضمن أسماء جميع الحسابات التي استعملت مع ذكر مجموع الطرف المدين ومجموع الطرف الدائن والرصيد النسبة لكل حساب، يسمى هذا الجدول - " ميزان المراجعة" أو "دفتر الموازين" له الشكل الآتي:

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		

وللتأكد من صحة العمليات المحاسبية من خلال ميزان المراجعة، يجب أن يكون مجموع جانبي المجاميع (المدين والدائن) متساويين ويمثل مجموع جانبي دفتر اليومية. وكذلك مجموع جانبي خانة الأرصدة يجب تعادلها في القيمة (يكونان متساويان). (يتم التطرق بالتفصيل عند دراسة حالة)