

- دفتر الأستاذ:

تقوم المؤسسة بمسك الدفاتر المحاسبية والتي منها دفتر الأستاذ أو الدفتر الكبير والذي هو عبارة عن سجل يحتوي أو يضم جميع الحسابات المفتوحة أو المستعملة خلال السنة المحاسبية.

حيث يفتح كل حساب في صفحة أو عدة صفحات بحسب أهمية الحساب ودوره في عملية الإستغلال أو الإنتاج السنوي . إن معطيات العدديّة أو البيانات اللازمة لدفتر الأستاذ يتم الحصول عليها أو نقلها من دفتر اليومية , ويتم ترصيد كل الحسابات (معرفة الرصيد) في نهاية السنة تعرض توظيفها عند إعداد ميزان المراجعة.

- ملاحظات :

1 – إن دفتر الأستاذ المنجز في سجلات يدوية قد تم الإستغناء عنه وتعويضه بدفاتر الأستاذ آلياً (بواسطة جهاز الإعلام الآلي).

2 – يمتلك دفتر الأستاذ فهرساً يوجد في أولى الصفحات يحتوي على أسماء الحسابات والصفحات المناسبة لها.

3 – المنهجية الصحيحة عند نقل الحسابات من اليومية إلى دفتر الأستاذ يتم من خلال نقل الحسابات المدينة أولاً ثم نقل الحسابات الدائنة للتقليل من الخلط والوقوع في الخطأ.

- إعداد دفتر الأستاذ:

ح\106		ح\101	
90000		1018000	
	راد 90000		راد 1018000
90000	90000	1018000	1018000

ح\404

300000	
	راد 300000
300000	300000

ح\164

90000	
	راد 90000
90000	90000

ح\205

رام 95000	95000
95000	95000

ح\401

160000	80000
80000	75000
75000	راد 160000
160000	160000

ح\213

رام 150000	150000
150000	150000

ح\211

رام 300000	300000
300000	300000

ح\30

80000	50000
رام 50000	80000
130000	130000

ح\215

رام 60000	60000
60000	60000

ح\31

50000	120000
رام 190000	120000
240000	240000

ح\32

25000 رام	25000
25000	25000

ح\351

20000	45000
رام 45000	20000
65000	65000

ح\355

35000	65000
رام 65000	35000
100000	100000

ح\411

	80000
رام 170000	90000
170000	170000

ح\358

	20000
رام 30000	10000
30000	30000

ح\512

	300000
رام 395000	45000
	170000
515000	515000

ح\506

	38000
رام 38000	
38000	38000

ح\53

80000	280000
رام 230000	60000
310000	310000

ح\517

750000	200000
رام 125000	
200000	200000

ح\601

	50000
رام 50000	
50000	50000

ح\600

	80000
رام 80000	
80000	80000

ح\700

90000	
	رام 90000
90000	90000

ح\607

	75000
رام 75000	
75000	75000

ح\404

65000	35000
	20000
	رام 10000
65000	65000

ح\164

45000	
	رام 45000
45000	45000

ح\381

120000	120000
\	\

ح\380

80000	80000
\	\

ح\706

60000	راد 60000
60000	60000