

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف
2026/2025 السداسي الأول

المحاضرة الثالثة: الدفاتر المحاسبية



الدفاتر المحاسبية

1- دفتر اليومية:

1-1- تعريف دفتر اليومية: يعد دفتر اليومية أحد أهم الدفاتر المحاسبية اللازمة في المؤسسة، لما له من أهمية في تتبع وتسجيل مختلف العمليات المالية من خلال قيود تتكون من جانبين أحدهما مدين والآخر دائن مدعمة بمعلومات حول العملية كالتاريخ و سند الاثبات والمبلغ.

وقد فرض النظام المحاسبي المالي والقانون التجاري على كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة التاجر أن يمسك دفتر يومية يخضع للشروط التالية:

- أن يكون الدفتر ذو صفحات مرقمة ومتسلسلة، ويكون مصادق عليها من قبل السلطات المختصة.
- أن يكون السجل منظماً حيث التواريخ بلا بياض، وبدون ترك فراغات وبدون شطب أو محو أو كتابة بقلم الرصاص، أو إضافات هامشية أو نزع أوراق، حيث وفي حالة ارتكاب أخطاء يتم التصحيح وفق الطرق المحاسبية.
- أن يحتفظ بدفتر اليومية لمدة عشر سنوات بعد الانتهاء منه.

ويتضمن دفتر اليومية المعلومات التالية:

- تاريخ العملية
- أرقام وأسماء الحسابات المدينة والدائنة
- المبالغ المدينة والدائنة
- شرح وجيز للعملية

1-2- شكل دفتر اليومية: يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

أرقام الحسابات		المبالغ	
مدين	دائن	التاريخ	مدين
		من ح / (مدين)	
		إلى ح / (دائن)	
		شرح العملية والمستندات المثبتة لها	

1-3-أنواع القيد في اليومية:

➤ القيد البسيط: هو قيد يتضمن حسابين فقط أحدهما مدين والآخر دائن

➤ القيد المركب: هو قيد يتضمن أكثر من حسابين

1-4-قاعدة التسجيل في اليومية:

طبقا لمبدأ القيد المزدوج أن لكل عملية تبادل سلعة او خدمة طرفين متساويين في القيمة (قيمة التدفق) ومختلفين في الاشارة (نقطة الانطلاق ونقطة الوصول) أحدهما مدين والآخر دائن، لذا فتسجيل كل عملية في دفتر اليومية يجب أن يشتمل على حسابين أو أكثر مع وجوب تحقق الشرط التالي:

مجموع المبالغ المسجلة في الطرف المدين = مجموع المبالغ المسجلة في الطرف الدائن

ويمكن توضيح آلية سير عملية التسجيل في دفتر اليومية من خلال المثال الموالي:

مثال 01:

في تاريخ 2024 /02/12 قامت مؤسسة "سيرتا" بالعمليات التالية:

- تحويل مبلغ 100000 دج من البنك إلى الصندوق شيك رقم 01

- تسديد 250000 دج لأحد الموردين نقدا وصل تسديد رقم 04

المطلوب: قم بتسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة سيرتا،

حل المثال 01:

2024/02/12				
53	ح/ الصندوق	100000	100000	
512	ح/ البنك			
	سحب مبلغ من البنك وايداعه في الصندوق			
401	ح/ موردو المخزونات	250000	250000	
	ح/ الصندوق			
	تسديد دين المورد وصل تسديد رقم 04			

2- الدفتر الكبير:

دفتر اليومية يترجم كل عملية تجارية إلى عملية محاسبية، فيما يعبر الحساب عن أطراف هذه العملية حيث يشترك فيها طرفان (حسابان) على الأقل، فالحساب الذي يكون مصدرا للتدفق النقدي أو العيني يكون طرفا دائنا، أما الحساب الذي يمثل استخداما فيكون طرفا مدينا بقيمة التدفق الذي نتج عن العملية .

أما الدفتر الكبير فهو عبارة عن جدول يتتبع تغيرا الحساب خلال جميع الأحداث الاقتصادية الخاصة بالمؤسسة في فترة زمنية معينة، حيث غالبا ما يأخذ الحساب الشكل التالي:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		مدین	دائن

ولتبسيط عملية الاستخدام في الحساب، يتم الاكتفاء بتسجيل المبالغ (مدينة، دائنة) فقط بحيث تختصر الحساب على الشكل الحرف T .

ويمكن توضيح ذلك من خلال المثال التالي:

مثال 02:

كانت أرصدة بداية المدة لحسابات مؤسسة تجارية كما يلي:

ح/ البنك 50000 دج، ح/ الصندوق 50000 دج، ح/ الموردين 150000 دج

وقامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- تحويل مبلغ 25000 دج من البنك إلى الصندوق

- تسديد نصف دين الموردين نقدا

المطلوب: قم بتسجيل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها مع استخراج الأرصدة

الحل:

م	ح/512 البنك	د
50000	25000	
	ر.م 25000	
50000	50000	

م	ح/53 الصندوق	د
50000	75000	
25000		
75000	75000	

حساب مقفل (مرصد)

م	ح/401 المورد	د
75000	150000	
ر,د		
75000		
150000	150000	

3- ميزان المراجعة:

بعد تسجيل كل التدفقات الاقتصادية الخاصة بالمؤسسة في دفتر اليومية وتحويل كل تغيرات الحسابات إلى الدفتر الكبير وترصيد الحسابات يأتي دور ميزان المراجعة للتأكد من سلامة عمليات التسجيل والتحويل والترصيد السابقة. **ميزان المراجعة** ليس دفترًا محاسبيًا الزاميا لكنه يعد جدول أو أداة هامة لقياس توازن وصحة مضامين دفتر اليومية ودفتر الكبير خلال جميع مراحل الفترة محل القياس وخلوها من أي خطأ حسابي ومحاسبي، يتتبع ميزان المراجعة كل مجاميع وأرصدة الحسابات (من 1 إلى 7) المستخدمة خلال نشاط المؤسسة من بداية الفترة المعنية، حيث يحتوي على جانبين:

➤ **جانب المجاميع:** وفيه يجب أن يتساوى مجموع المجاميع المدينة مع مجموع المجاميع الدائنة.

➤ **جانب الأرصدة:** وفيه يجب أن يتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة.

1-1- أهداف ميزان المراجعة:

- مراجعة حسابات دفتر الأستاذ والتأكد من صحة المجاميع المدينة والأرصدة عند احتسابها
- التأكد من صحة نقل المبالغ من اليومية إلى دفتر الأستاذ.
- كشف الأخطاء الواردة في دفتر الأستاذ

- تحضير الأرضية المحاسبية لإعداد الكشوفات المحاسبية في نهاية السنة اعتمادا على بيانات ميزان المراجعة.

1-2- أنواع ميزان المراجعة: يتم اعداد ميزان المراجعة على مرحلتين :

- ميزان المراجعة قبل الجرد: ويتم اعداده دوريا، فهو عبارة عن اجراء يهدف إلى التأكد من التسجيل الصحيح للتدفقات الاقتصادية خلال الفترة السابقة قبل أن تتم أي عملية جرد لموجودات وحسابات المؤسسة. (يتم اعداده بمجرد الانتهاء من الترحيل إلى دفتر الاستاذ)

- ميزان المراجعة بعد الجرد: بعد التأكد من صحة وسلامة التسجيلات والأرصدة خلال الفترة محل المعالجة، وبعد أن تقوم المؤسسة بجرد جميع الممتلكات والالتزامات استنادا إلى عمليات الرقابة المادية والتدقيق في وثائق الثبوتية ومقارنة ما هو موجود فعلا مع ما هو مسجل محاسبيا وتصحيحه تقوم المؤسسة بإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد الذي يعتبر سند هام لإعداد الميزانية الختامية. (يتم اعداده بعد الانتهاء من قيود التسوية وتصحيح القيود الخاطئة، وتسوية فروق الجرد، ويتم الاعتماد عليه في اعداد الميزانية الختامية)

1-3- شكل ميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
ح/1					
ح/2					
ح/3					
ح/4					
ح/5					
ح/6					
ح/7					
المجموع		مجاميع مدينة	مجاميع دائنة	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة

تمرین تطبیقي رقم 01

إليك مجموعة من العمليات التي قامت بها مؤسسة شيليا لشهر أوت 2025:

- 08/04 اقترضت مبلغ 4500000 دج من بنك البركة وأودعته في حسابها البنكي بشيك رقم 33
- 08/12 اقتناء شاحنة لنقل البضائع بقيمة 320000 دج، سدد قيمتها بشيك بنكي
- 08/15 سددت نقدا فاتورة صيانة أجهزة الانتاج بقيمة 80000 دج وصل نقدي رقم 06
- 08/20 استلمت تسبيق من أحد الزبائن بشيك رقم 41 بقيمة 640000 دج
- 08/25 سددت ضرائب للدولة بمبلغ 24000 دج بشيك بنكي رقم 36
- 08/27 سددت مصاريف تأمين السيارة بمبلغ 350000 دج بوصل نقدي رقم 0645

المطلوب:

- 1- تحليل العمليات التي قامت بها مؤسسة شيليا إلى مصدر واستخدام
- 2- قم بتسجيل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها مع استخراج الأرصدة.

تمرين تطبيقي رقم 02:

كانت أرصدة ميزانية مؤسسة سيرتا في 2024/02/02 كما يلي:

- ح/ 213 مبابي: 3400000 دج
- ح/ 355 منتجات تامة: 2500000 دج
- ح/ 512 البنك: 5000000 دج
- ح/ 215 منشآت صناعية: 5000000 دج
- 2182 معدات نقل: 3000000 دج
- ح/ 164 اقتراضات: 5500000 دج
- ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات: 1200000 دج
- ح/ 411 الزبائن: 8000000 دج
- ح/ 106 احتياطات: 600000 دج
- ح/ 419 الزبائن المدينون: 1200000 دج
- ح/ 53 الصندوق: 1500000 دج
- ح/ 101 رأس المال = ؟

قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/04 حولت مبلغ 1000000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 01/05 دفعت ¼ من ديون موردو المخزونات والخدمات بشيك بنكي رقم 63
- 01/10 وصلت فاتورة الهاتف رقمها 45 قيمتها 400000 دج سددت نقدا،
- 01/15 سددت أجور العمال بشيك بنكي رقم 64 ب 850000 دج
- 01/16 اقتنت شاحنة ب 1620000 دج ، دفعت ½ بشيك بنكي رقم 65 و الباقي على الحساب.
- 01/20 قبضت شيك من احد الزبائن قيمته 500000 دج

- 01/24 اقترضت مبلغ 200000 دج ووضعت في البنك
- 01/27 قبضت مبلغ 100000 دج من أحد الزبائن نقدا
- 01/28 تأجير مخزن لإحدى المؤسسات لمدة 6 أشهر بقيمة 600000 دج قبض نقدا.

المطلوب:

- 1- أحسب رأس المال وأنجز الميزانية الافتتاحية في 2024/01/02
- 2- سجل في يومية المؤسسة هذه العمليات.
- 3- قم بترحيل العمليات من اليومية إلى الدفتر الكبير
- 4- أنجز ميزان المراجعة
- 5- أنجز الميزانية الختامية مع تحديد النتيجة.

تمرين تطبيقي رقم 03

- بتاريخ 2023/01/01 كانت عناصر الميزانية الافتتاحية " الفلاح " على النحو التالي:
- الأراضي: 1000000 دج، المباني: 150000 دج، معدات وأدوات: 50000 دج، معدات النقل: 40000 دج، البضاعة: 50000 دج، الزبائن: 300000 دج، البنك: 300000 دج، الحساب الجاري البريدي: 100000 دج، الصندوق: 20000 دج، قروض بنكية: 70000 دج، موردو التثبيات: 70000 دج، موردو المخزونات 40000 دج.
- وقامت المؤسسة بالعمليات التالية:
- 01/20 تم اقتناء: معدات نقل 15000 دج، معدات وأدوات ب 20000 دج، مباني 25000 دج، تم التسديد 3/1 بشيك، 3/1 بالحساب الجاري البريدي والباقي على الحساب.
 - 02/15 تمويل الصندوق عن طريق البنك.
 - 03/10 سدد الزبائن 3/1 ما عليهم نقدا.
 - 04/05 دفعت المؤسسة بموجب شيك بنكي المصاريف التالية:
 - مصاريف الأشهر 15000 دج
 - أجور العمال 15000 دج
 - 05/08 دفعت لموردي المخزونات $\frac{1}{2}$ المبلغ بشيك بنكي
 - 09/10 تم حيازة أراضي 20000 دج ، $\frac{1}{2}$ المبلغ سدد عن طريق الحساب الجاري البريدي والباقي بشيك
 - 11/15 تحصلت المؤسسة على نواتج مالية بمبلغ 45000 دج بشيك
 - 12/12 اقترضت المؤسسة مبلغ 10000 دج من بنك البركة، $\frac{1}{2}$ المبلغ وضع في البنك والباقي في الحساب الجاري البريدي.

المطلوب:

- 1- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/01/01
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية
- 3- الترحيل إلى الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ)
- 4- اعداد ميزان المراجعة
- 5- اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31

اعداد حساب النتائج المختصر وتحديد النتيجة