

بسم الله الرحمن الرحيم

المحاضرة الرابعة

تابع الاصول الغير متداولة

الاصول الغير ملموسة :

وطبيعتها مدینه

تتميز بعدم وجود كيان مادي ملموس ومن امثالها برمجيات الكمبيوتر وبراءات الاختراع وحقوق الطبع وقوائم العملاء وقد يتم شراؤها أو توليدها داخليا وللتتوسيع يرجع للمعيار المحاسبي المصري المعدل رقم

٢٣

- وعند شراء الاصل القيد :

..... من ح اصول غير ملموسة

..... الي ح الصندوق او البنك او الدائنين

وتستهلك الاصول الغير ملموسة مثل الاصول الثابتة وفقا للمده التي تحددها الاداره

- وقيد الاحلاك :

..... من ح مصروف اهلاك اصول غير ملموسة

..... الي ح مجمع اهلاك اصول غير ملموسة

- والاحلاك الضريبي لها ١٠ % قسط ثابت

استثمارات غير متداولة :

وهي مدینه بطبيعتها

وهي اصول محتفظ بها لغرض البيع ولا يحسب لها اهلاك ومن المتوقع استرداد قيمتها بعد اكثر من سنه من تاريخ الميزانيه لذلك تصنف ضمن الاصول طويله الاجل .

وقد تكون استثمارات ماليه مثل الاسهم والسنادات او في صوره استثمارات عقاريه وللتتوسيع يرجع للمعيار المحاسبي المصري المعدل رقم

٣٢ - والقيد المحاسبي :

..... من ح استثمارات -اسهم او سنادات او عقاريه

..... الي ح الصندوق او البنك او الدائنين

الأصول المقدامولة :

الصندوق الأول

وله اكثر من اسم الصندوق او الخزينة او النقدية
وطبيعته مدين ولا يمكن ان يكون دائن
فاي حركه ماليه تؤدي لزياده الصندوق فالطرف المدين في القيد هو المدين
واي حركه ماليه تؤدي الي نقص الصندوق فالصندوق هو الطرف الدائن في القيد
وفي جميع الشركات توجد مستندات للصندوق عباره عن :

(١) الالداعات او المقبوضات او الوارد:

اذون قبض او توريد وهي التي يكون الصندوق هو الطرف المدين في القيد وصورته

إذن توريد نقدية / شيكات

رقم:
الملبغ بالأرقام
قرش جنيه / / ٢٠٠ تحريراً في:

استلمنا من السيد / السادة : مبلغًا وقدره فقط () لغير ()

نقداً / شيك رقم: التاريخ / مسحب على بنك: وذلك قيمة:

مراجعة إعداد () يعتمد ،،،

يقيّد المبلغ على حساب :

ونستعرض سوياً أغلب القيود في الشركات التي تؤدي لزيادة الخزينة ويتم تحريير اذن قبض او توريد بها
وطبعاً لا بد ان تكون الاذون مسربلة ومرتبه حسب التاريخ والأصل يسلم للعميل اي الطرف المودع
للملبغ

تحصيل نقدية من العميل

..... من ح الصندوق او النقدية او الخزينة
..... الى ح العملاء

سداد نقدية من البنك

..... من ح الصندوق
..... الى ح البنك

ایصال من صاحب المنشاء

..... من ح الصندوق
..... الى ح جاري صاحب المنشاء

ایصال من احد الشركاء بالشركة

..... من ح الصندوق
..... الى ح جاري الشريك فلان

رد باقي عهده

..... من ح الصندوق
..... الى ح عهد

ایصال قسط سلفه

..... من ح الصندوق
..... الى ح سلف عاملين

ایصال راس المال

..... من ح الصندوق
..... الى ح راس المال

رد مصاريفه سبق صرفها بالزيادة او رد جزء منها

..... من ح الصندوق
..... الى ح مصاريف مرتدة - حسب نوعها

ایصال قيمة ايرادات مارض مثل بيع مخلفاته او حنساته او خرده

..... من ح الصندوق
..... الى ح ايرادات متنوعه

تمثيل قيمة تعويض

.....من الصندوق ح

الى ح تعويضات.....

وهكذا لا ينفع الصندوق هو الطرف المدين

٢) المسحوبات او الصادر :

وفي حالة السحب او الصرف من الخزينة فالصندوق هو الطرف الدائن في القيد ويتم ذلك باذن صرف وصورته كمثال وقد يختلف الشكل من شركه لآخر ي و يجب ان يكون الاذن مسربلا و مرتب ترتيب تاريخي والشركة تحتفظ بالاصل وترفق به المستندات الدالة على الصرف وطبعا معتمده والصندوق كما ذكرت هو الطرف الدائن والجهة المنصرف لها المبلغ هي الطرف المدين

اِذن صرف نقدیہ

٢٠٠ / / تحريراً في:

اداره :

لَا غَيْرُ

أرجو التكرم بصرف مبلغ وقدره

وذلك تحت حساب / قيمة :

وبيانه تفصيلياً كالتالي:

| المبلغ | جنيه | قرش |
|------------|------|-----|
| الباقي | | |
| ان | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| الإجمالي : | | |

الماء

ادارة الحسابات

طالب الصرف

()

الاسم: ()

مدير الادارة

المراجعة التوقيع:

بطاقة شـ/ع:

()

ونأخذ امثاله لاغلب القيود التي يكون الصندوق فيها هو الطرف الدائن
والتي تقيد من واقع اذون صرف الخزينة

مُنْدَسَادٌ مُبَلَّغٌ لِأَحَدِ الْمُوَرَّدِينَ

.....من ح موردون – فلان
.....الي ح الصندوق او النقدية او الخزينة

مُنْدَسَادٌ مُصْرُوفٌ عَمُومِيٌّ

مثل الايجار او التليفون او ادوات كتابيه او نور ومية او مرتبات او انتقالات او اكراميات او بوفيه او ضيافه او ما شابه

.....من ح مصاريف عموميه واداريه – ايجار مثلا
.....الي ح الصندوق

مُنْدَسَادٌ مُمْدَهٌ لِأَحَدِ الْمُوَظَّفِينَ بِالشَّرْكَهِ لِلصَّرْفِهِ مِنْهَا

.....من ح عهد
.....الي ح الصندوق

مُنْدَسَادٌ سَلَفٌهُ لِأَحَدِ الْعَالَمِينَ عَلَيْهِ أَنْ تَخْصُمْ مِنْ رَاتِبِهِ

.....من ح سلف عاملين
.....الي ح الصندوق

مُنْدَسَادٌ نَقْدِيَهُ بِحَسَابِهِ الشَّرْكَهُ بِالْبَنَكِ

.....من ح البنك
.....الي ح الصندوق
عند سحب صاحب المنشاه من الخزينة
.....من ح جاري صاحب المنشاه
.....الي ح الصندوق

مُنْدَسَادٌ الشَّرْكَاءُ مِنْ الْخَزِينَهُ

.....من ح جاري الشريك فلان
.....الي ح الصندوق

مُنْدَسَادٌ مُبَلَّغٌ لِأَحَدِ الدَّائِنِينَ مُثُلَّ مُقاوِلٍ نَقْلٍ أَوْ شَرْكَهٍ تَخْزِينٍ أَوْ مَا شَابَهٌ

.....من ح دائنون متتعاونون – فلان
.....الي ح الصندوق

مختصر شراء اصل ثابت

.....من ح اصول ثابتہ سیارات مثلا

الصندوق إلى

وهكذا فالطرف المدين في القيد هو المسدد له والدائن الصندوق

ويفضل ان يكون هناك حركة يومية للخزينة تقييد بها عمليات اليوم من مقبولات ومدفوعات وظهور

رصيد الخزينة في نهاية اليوم كما يلي :

رصد اليوم السابق

+ الادعات او المقوضات

يخصم المدفوعات (.....)

رصد نهایه الیوم =

وَهَذِهِ صُورَةُ لِحَرْكَةِ الْخَزِينَةِ

| كشف حركة الخزينه عن يوم | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---------|-------|----|-------|----------|-------------|----------|-------|----------|----------|
| | مدفوعات | | | | | مقبولفات | | | | |
| رقم المستند | البيان | دولار | جم | شيكات | نقدية جم | رقم المستند | البيان | دولار | شيكات جم | نقدية جم |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| الاجمالي | 0 | 0 | 0 | | | | الاجمالي | 0 | 0 | 0 |

رصید الخزینه

| | دولار | شيكات | نقداً جنيه |
|-------------------|-------|-------|------------|
| رصيد اليوم السابق | | | |
| يضاف | | | |
| اجمالي المقبولات | 0 | 0 | 0 |
| يخصم | | | |
| اجمالي المدفوعات | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| رصيد نهاية اليوم | 0 | 0 | 0 |

ويجب ان يتطابق الرصيد الدفترى للصندوق مع الرصيد الفعلى

جريدة الخزينة

وهي مطابقه الرصيد الدفتري بالفعلي وتكون نتيجه الجرد واحده من ثلاثة :

(١) تطابق الرصيدين فلا تعد قيود

(٢) الرصيد الدفتري اكبر من الفعلي

ولا توجد عمليات لم تثبت في هذه الحاله يعتبر الفرق عجز خزينه ويفرق اذا كان عجز طبيعي مسموح او غير طبيعي فبعض الشركات تسمح بنسبه عجز في حدود المسموح

- فلو العجز طبيعي القيد :

.....من ح عجز نقيمه ح مصروف بقائمه الدخل او الارباح والخسائر

.....الي ح الصندوق

- اما لو العجز اكبر من المسموح القيد :

من مذكورين :

.....ح عجز خزينه بالمسموح وهو ح ارباح وخسائر

.....ح عهده امين الخزينه ح ميزانيه

.....الي ح الصندوق

: وعند تحصيل العجز المحمول على امين الخزينه القيد :

.....من ح الصندوق

.....الي ح العهد

وإذا كان نظام الشركه لا يسمح بوجود اي عجز يحمل العجز بالكامل على عهده امين الخزينه

(٣) الرصيد الفعلى اكبر من الرصيد الدفتري يعني توجد زياده بالخزينه

تراجع واذا عرف مصدر الزياده كمتحصل من احد العملاء لم تثبت القيد

.....من ح الصندوق

.....الي ح العملاء

- اما لو لم يعرف مصدر الزياده
القد

.....من الصندوق ح

.....الي ح زياده خزينه (ح ميزانيه مؤقت لحين معرفه سبب الزياده)
- واذا لم تعرف تقلل الزياده

- واذا لم تعرف تقول الزياذه

.....من ح زیاده خزینه

الى ح ايرادات متنوعه ح ايراد بالارباح والخسائر

وهذا نموذج من محضر جرد الخزينة

محضر جرد

وفي تمام الساعه

موافق انه في يوم الموافق /

وبحضور كل من :

امیر الخز بنه

السند

العدد

تم جرد خزينة شركة وتبيّن الاتي :

- آخر إذن استلام رقم / / باسم بتاريخ /

- اخر اذن صرف رقم /...../..... باسم بتاريخ /...../.....

- وبلغ الرصيد الدفترى مبلغ فقط

- وكانت محتويات الخزينة من واقع الجرد الفعلي كما يلي

النقدية بالجنيه المصري :

(..... مبلغ فقط وقدره)

عباره عن

= عدد ورقه فئه

= عدد ورقه فئه

وهذا

ثُمَّ نَتْيَاجُهُ الْجَرْد

وبمطابقه الرصيد الفعلي بالرصيد الدفتري وجدت نتيجة الجرد
لو متطابقه بيكتب الرصيدين متطابقين الفعلي مع الدفتري
لو زياده الفعلي عن الدفتري بيكتب زياده
لو نقص الفعلي عن الدفتري بيكتب عجز
ملحوظه :

هذا محضر جرد للنقدية فقط وبعض الشركات رصيد الخزينة بيشمل ايضا الشيكات فيكتب بيان تفصيلي بالشيكات بعد
النقدية وايضا قد يكون رصيد الخزينة يتضمن دفعات بايصالات مؤقتة لم تخصم من رصيد الخزينة الدفتري فتشتت
بالمحضر .

ثم اقفال المحضر
وافغل المحضر على ذلك وسلمت محتويات الخزينة للسيد امين الخزينة واصبح مسؤولا عنها مسؤوليه كامله من
 ساعته وتاريخه
ثم توقيع لجنه الجرد

طريقه القيد بالصندوق

القيد حاله من ثلاثة :

(١) لو برنامج محاسبي : يتم ادخال القيد مباشره

(٢) حسابات بالطريقه الامريكيه فيتم القيد كما يلي :

وهي تصلح اكثر للشركات او المنشآت الصغيرة وميزتها استخراج ميزان مراجعة في اي وقت
كما انها تقيد بها القيود دون حسابات وسيطه مثل القيود التي تدخل علي برنامج الحاسب الالي

ووفقا للطريقه الأمريكية التي تعتمد علي وجود دفتر يومية أمريكية والذي يعتبر دفتر يومية
وأستاذ في نفس الوقت مما يتتيح إستخراج ميزان مراجعة لكل صفحة مع الاستعانة بدفاتر أستاذ
مساعده ودفاتر تحليل للمصروفات وبعض السجلات المالية لأغراض الحصر والمتابعة
والطريقه الأمريكية توفر الوقت وتسمح بسرعة استخراج النتائج واكتشاف الأخطاء بسهولة

المجموعة الدفترية :

هي مجموعة من الدفاتر يتم تبويب جميع العمليات المحاسبية اليومية بها وهي تتكون من الدفاتر القانونية :

(١) دفتر اليومية العامة المسجلة

(٢) دفتر الجرد المسجل

دفتر اليومية الأمريكية :

و فيه يتم تسجيل جميع الحركات اليومية النقدية وغير النقدية بموجب مستندات القيد الآتى:

إذن صرف شيكات او نقدية واذون قبض

مستند قيد يومية

ويستخدم لهذا الغرض دفتر يومية امريكية او ٣٦ خانه بيان واحد و يقسم الدفتر الي عدة خانات تحليلية كل خانة بها عمودين ، العمود اليمين مدين والعمود اليسار دائن و تخصص خانتين لكل حساب ، هذا بالإضافة إلى خانة مبلغ المعاملة وتسمى خانه الرقيب وهي مجموع . القيد وخانة البيان وخانة التاريخ وخانات رقم القيد

: الخانات التحليلية للحسابات بدفتر اليومية الأمريكية

كل حساب يقسم خانتين مدين ودائن

الصندوق

البنوك

المصروفات

الدائون (ويشمل جميع الدائون وجارى صاحب المنشأة

أوراق الدفع

الإعتمادات المستدية

المشتريات

المبيعات

المدينون وتسجل مصلحة الضرائب والعملاء وجميع الذمم المدينة

أوراق القبض

الأصول الثابتة

مخصص إهلاك الأصول الثابتة

الأصول طويلة الأجل الأخرى

رأس المال

كيفية القيد والمطابقة والترحيل في ظل استخدام الطريقة الأمريكية :

القيد : إثبات القيد بالخانات التحليلية للحسابات بدفتر اليومية الأمريكية

: يتم القيد بدفتر اليومية الأمريكية من واقع مستندات القيد الآتية :

إذن صرف شيكات او نقدية او اذن قبض

. مستند قيد يومية

. ويرفق مع مستند القيد المستندات الخاصة به

المطابقة

تم المطابقة بين إجمالي الحركة الشهرية من واقع اليومية الأمريكية لكل حساب مع مجموع إجماليات الحساب بدفاتر الأستاذ المساعدة

دفاتر الأستاذ المساعدة :

دفتر أستاذ مساعد الصندوق

دفتر أستاذ مساعد البنوك

دفتر أستاذ مساعد المدينين

دفتر أستاذ مساعد الدائنين

استاذ عام مساعد للحسابات الأخرى

دفتر أستاذ مساعد أوراق القبض

دفتر أستاذ مساعد أوراق الدفع

يتم الترحيل إلى هذه الدفاتر أول بأول من مستندات القيد و مطابقة مجموع أرصدة الحسابات المساعدة الواردة بهذه الدفاتر مع حسابها العام بدقتر اليومية الأمريكية ، حيث يتساوي مجموع أرصدة الحسابات المساعدة بدقتر الأستاذ المساعد مع أرصدة الحسابات العامة بالاليومية الأمريكية .

بالنسبة لدقتر الأستاذ المساعد للخزينة ، يتم الترحيل فيه بموجب مستند قيد اليومية بإجمالي المبلغ ثم يتم إثبات إيصالات إسلام النقدية – شيكات مسلسلة مع إثبات مبلغ كل إيصال ، وكذلك إثبات أذون صرف النقدية – شيكات مسلسلة مع إثبات مبلغ كل إذن في الخانات التحليلية وذلك تطبيقاً لمبدأ الرقابة الداخلية .

. في نهاية كل شهر يتم إعداد ميزان مراجعة شهري تحليلي من واقع دفاتر الأستاذ المساعدة ويستخدم لهذا الغرض دفاتر ذات أربعة خانات تحليلية بالإضافة إلى خانة البيان وخانة رقم المستند وتاريخه ، تخصص خانتين لترحيل الحركة الشهرية وخانتين إدراهما للرصيد المدين والأخرى للرصيد الدائن ، وتجمع الحركة الشهرية ويستخرج الرصيد الشهري ،

دفاتر تحليل المصروفات :

- دفتر تحليل الإعتمادات المستندية ×
- دفتر تحليل المشتريات ×
- دفتر تحليل المبيعات
- دفتر تحليل المصروفات

: السجلات المالية :

- سجل متابعة خطابات الضمان
- سجل متابعة أوراق القبض
- سجل متابعة أوراق الدفع
- سجل الأصول الثابتة

اهم شيء معرفه القيود المحاسبية لأنها الاساس

و هذه صوره من دفتر اليوميه العامه الامريكيه به قيود الصندوق في حاله القبض يكون الصندوق مدين والطرف الثاني هو الدائن و ذلك من واقع اذون توريد و افترضت ان اول اذن توريد رقم ٣٣ شهر فبراير وهو ايداع من العميل حسن بمبلغ ١٠٠٠٠ فالقيد :

١٠٠٠ من ح الصندوق

١٠٠٠ الى ح العملاء

فيظهر ١٠٠٠ مدين بالصندوق

١٠٠٠ دائن في العملاء

وفي حاله الصرف يكون الصندوق دائن والحساب الاخر هو المدين و افترضت ان اول اذن صرف في شهر فبراير رقم ٦٦

عبارة عن دفعه للمورد حسني بمبلغ ٥٠٠٠ فالقيد

٥٠٠ من ح المورد

٥٠٠ الى ح الصندوق

فجد بالدفتر

٥٠٠ في جانب المدين للمورد

٥٠٠ في جانب الدائن للصندوق

ومن واقع اذن صرف رقم ٦٧ تم ايداع ٢٠٠٠ جنيه في البنك
فالقيد

٢٠٠ من ح البنك

٢٠٠ الى ح الصندوق

وهذا ما يظهر بالدفتر

البنك مدين بمبلغ ٢٠٠٠

والصندوق دائن بمبلغ ٢٠٠٠

| موارد ودائع | عملاء ومديون | البنوك | الصندوق | الاجمالي | البيان | المستند | تاريخ |
|-------------|--------------|--------|-----------|-----------|---------------------|---------|-------|
| مدين | مدين | مدين | مدين دائن | مدين دائن | ايداع من العميل حسن | 33 | 2-Feb |
| 5000 | | | 5000 | 5000 | دفعه للمورد حسني | 66 | 4-Feb |
| | | 2000 | 2000 | 2000 | ايداع بنك الاهلي | 67 | 7-Feb |
| | | | | | | | |

ملحوظه ترحل المجاميع من صفحه للاخرى في اليوميه الامريكيه ما قبله
(٣) وهى الطريقة الفرنسية :

وفيها يكون الصندوق يوميه مساعد له

وتكون الصفحه اليمني للوارد ويقيد بها الايداعات او المقبولفات من واقع اذون التوريد وصوره الصفحه
 اليمني للوارد

اولاً وارد الصندوق :

بافتراض بعض العمليات من واقع اذون التوريد او القبض كما يلى :

ويلاحظ القيد بالدفتر لكل عملية

اذن توريد رقم ١ عن ايداع من العميل زيد بمبلغ ٣٠٠٠
 فالقيد

٣٠٠٠ من ح الصندوق

٣٠٠٠ الى ح العملاء

اذن توريد رقم ٢ رد جزء من عهده بمبلغ ٥٠٠
 فالقيد

٥٠٠ من ح الصندوق

٥٥٠ الى ح العهد

اذن توريد رقم ٣ تمويل للخزينه او ايداع من صاحب المنشاه بمبلغ ٢٠٠٠
 القيد

٢٠٠٠ من ح الصندوق

٢٠٠٠ الى ح جاري صاحب المنشاه

اذن توريد رقم ٤

سحب من البنك الاهلي او تمويل الخزينه من البنك بمبلغ ٣٠٠٠

القيد هنا يختلف عن الطريقتين السابقتين نظراً لوجود يوميتين مساعدتين واحده للصندوق وواحده للبنك
 في يوميه الصندوق المبلغ يقيد في الوارد وفي يوميه البنك المبلغ يقيد في الصادر لذلك نوسط حساب

التحويلات في اليوميتين

في يوميه الصندوق القيد

في الوارد

٣٠٠٣ من ح الصندوق

٣٠٠٣ الى ح تحويلات

وفي يوميه البنك في الصادر

٣٠٠٣ من ح تحويلات

٣٠٠٣ الى ح البنك الاهلي

فتكون نتيجه القيدين

٣٠٠ من ح الصندوق

٣٠٠ الي ح البنك

اذن توريد رقم ٥

سداد او توريد جزء من سلفه احد الموظفين بمبلغ ٢٠٠

القيد

٢٠٠ من ح الصندوق

٢٠٠ الي ح سلف عاملين

وارد الصندوق يناير ٢٠١٥

| تاریخ | رقم المستند | البيان | الاجمالي | عملاء | عهد | جاری صاحب المنشاه | تحويلات | سلف |
|--------|-------------|-----------------------------|----------|-------|-----|-------------------|---------|-----|
| 1-Jan | 1 | ايادع من العميل زيد | 3000 | 3000 | | | | |
| 7-Jan | 2 | رد جزء من عهده احمد | 500 | | 500 | | | |
| 11-Jan | 3 | تمويل خزينه من صاحب المنشاه | 2000 | | | 2000 | | |
| 22-Jan | 4 | سحب من بنك الاهلي | 3000 | | | | 3000 | |
| 30-Jan | 5 | سداد القسط ١ من سلفه علي | 200 | | | | | 200 |
| | | اجمالي وارد الصندوق | 8700 | 3000 | 500 | 2000 | 3000 | 200 |

وهكذا فاي ايادع يتم قيده بوارد يوميه الصندوق وفي نهاية الشهر يتم جمع وارد يوميه الصندوق كما هو مبين بالدفتر ويؤخذ قيد مركزي يرحل لليوميه العامه والقيد :

٨٧٠٠ من ح الصندوق

الي مذكورين :

٣٠٠ ح عملاء

٥٠٠ ح عهد

٢٠٠ ح جاري صاحب المنشاه

٣٠٠ ح تحويلات

٢٠٠ ح سلف

قيد وارد يوميه الصندوق شهر يناير ٢٠١٥

ثانياً: صادر الصندوق :

- ويتم القيد من واقع اذون صرف والصندوق هو الطرف الدائن ويكون الصادر في الصفحة
اليسري
- والقيد من واقع اذون الصرف والصندوق هو الطرف الدائن
اذن صرف رقم ١
- ١٠٠٠ سداد ايجار شهر يناير
القيد
- ١٠٠٠ من ح مصاريف عمومية
١٠٠٠ الى ح الصندوق
اذن صرف رقم ٢
- ٢٠٠٠ شراء ماكينة تصوير
القيد
- ٢٠٠٠ من ح اصول ثابتة
٢٠٠٠ الى ح الصندوق
اذن صرف رقم ٣
دفعه للمورد على
القيد
- ٣٠٠٠ من ح موردون
٣٠٠٠ الى ح موردون
اذن صرف رقم ٤
ايداع بالبنك بمبلغ ٢٠٠٠ جم
القيد
- ٢٠٠٠ من ح تحويلات
٢٠٠٠ الى ح الصندوق
وبيوميه البنك
- ٢٠٠٠ من ح البنك
٢٠٠٠ الى ح تحويلات
وكما ذكرنا نتيجة القيد
- ٢٠٠٠ من ح البنك
٢٠٠٠ الى ح الصندوق

اذن صرف رقم ٥
صرف ١٠٠٠ عهده لموظفي
القيد
١٠٠ من ح عهد
١٠٠ الى ح الصندوق

صادر الصندوق شهر يناير ٢٠١٥

| تاريخ | رقم اذن الصرف | البيان | الاجمالي | مصاريف عمومية | أصول ثابته | موردون | تحويلات | عهد |
|--------|---------------|-----------------------|----------|---------------|------------|--------|---------|------|
| 1-Jan | 1 | سداد ايجار المقر | 1000 | 1000 | | | | |
| 9-Jan | 2 | شراء ماكينة تصوير | 2000 | | 2000 | | | |
| 22-Jan | 3 | دفعه للمورد علي | 3000 | | | 3000 | | |
| 27-Jan | 4 | ايادع ح الشركه بالبنك | 2000 | | | | 2000 | |
| 31-Jan | 5 | عهده لمحمد حسن | 1000 | | | | | 1000 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | الاجمالي | 9000 | 1000 | 2000 | 3000 | 2000 | 1000 |

وهكذا فاي صرف او سداد يتم قيده بتصارييف يوميه الصندوق وفي نهايه الشهر يتم جمع صادر يوميه الصندوق كما هو مبين بالدفتر ويؤخذ قيد مركزي يرحل لليوميه العامه والقيد من مذكورين :

١٠٠ ح مصاريف عمومية
٢٠٠ ح اصول ثابته
٣٠٠ ح موردون
٤٠٠ ح تحويلات
٥٠٠ ح عهد
٦٠٠ الى ح الصندوق
قيد صادر يوميه الصندوق شهر يناير ٢٠١٥

وبذلك نختتم المحاضره بعد ان حاولت اغطي كل جوانب ح الصندوق في الواقع العملي

وأتمنى ان يكون وفقني الله
والسلام عليكم ورحمة الله