

بسم الله الرحمن الرحيم

المحاضرة الرابعة

تابع الاصول الغير متداولة

الاصول الغير ملموسة :

وطبيعتها مدينه

تتميز بعدم وجود كيان مادي ملموس ومن امثلتها برمجيات الكمبيوتر وبراءات الاختراع وحقوق الطبع وقوائم العملاء وقد يتم شراؤها أو توليدها داخليا وللتوسع يرجع للمعيار المحاسبي المصري المعدل رقم ٢٣

- وعند شراء الاصل القيد :

..... من ح اصول غير ملموسه

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

وتستهلك الاصول الغير ملموسه مثل الاصول الثابته وفقا للمده التي تحددها الاداره

- وقيد الاهلاك :

..... من ح مصروف اهلاك اصول غير ملموسه

.....الي ح مجمع اهلاك اصول غير ملموسه

- والاهلاك الضريبي لها ١٠ % قسط ثابت

استثمارات غير متداولة :

وهي مدينه بطبيعتها

وهي أصول 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 والسندات او في صوره استثمارات عقاريه

وللتوسع يرجع للمعيار المحاسبي المصري المعدل رقم ٣٢

- والقيد المحاسبي :

.....من ح استثمارات -اسهم او سندات او عقاريه ٠٠

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

الأصول المتداولة :**أولاً: الصندوق**

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

(١) الايداعات او المقبوضات او الوارد :

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

إذن توريد نقدية / شيكات

المبلغ بالأرقام
قرش جنيه

رقم :
تحريراً في : ٢٠٠ / /

استلمنا من السيد / السادة :

مبلغاً وقدره فقط () لا غير

نقداً / شيك رقم : بتاريخ / / ٢٠٠ مسحوب على بنك :
وذلك قيمة :

يعتمد،،،

مراجعة

إعداد

() () ()

يقيد المبلغ على حساب :

وطبعاً لا بد ان تكون الاذن مسريه ومرتبته حسب التاريخ والأصل يسلم للعميل أي الطرف المودع للمبلغ

ونستعرض سوياً أغلب القيود في الشركات التي تؤدي لزياده الخزينة ويتم تحرير اذن قبض او توريد بها

تحصيل نقديته من العميل

..... من ح الصندوق او النقديه او الخزينه
..... الي ح العملاء

سحب نقديته من البنك

..... من ح الصندوق
..... الي ح البنك

ايداع من صاحب المنشاه

..... من ح الصندوق
..... الي ح جاري صاحب المنشاه

ايداع من احد الشركاء بالشركه

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

رد باقي عهده

..... من ح الصندوق
..... الي ح عهد

ايداع قسط سلفه

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

ايداع راس المال

..... من ح الصندوق
..... الي ح راس المال

رد مصاريف سبق صرفها بالزيادة او رد جزء منها

..... من ح الصندوق
..... الي ح مصاريف مرتده - حسب نوعها

ايداع قيمه ايراد عارض مثل بيع مخلفات او كنسائ او خرد

..... من ح الصندوق
..... الي ح ايرادات متنوعه

.....من ح الصندوق

.....الي ح تعويضات

وهكذا لاي ايداع الصندوق هو الطرف المدين

(٢) المسحوبات او الصادر :

وفي حالة السحب او الصرف من الخزينه فالصندوق هو الطرف الدائن في القيد ويتم ذلك باذن صرف وصورته كمثال وقد يختلف الشكل من شركه لآخره ويجب ان يكون الاذن مسريل ومرتب ترتيب تاريخي والشركه تحتفظ بالاصل وترفق به المستندات الداله علي الصرف وطبعا معتمده والصندوق كما ذكرت هو الطرف الدائن والجهه المنصرف لها المبلغ هي الطرف المدين

إذن صرف نقدية

تحريراً فى : / / ٢٠٠

..... إدارة :

أرجو التكرم بصرف مبلغ وقدره

وذلك تحت حساب / قيمة :

وبيانه تفصيليا كالاتى :

المبلغ	البیان	
	قرش	جنيه
	الإجمالي :	

المسألة

إدارة الحسابات

طالب الصرف

() الاسم:

()

المراجعة التوقية:

مدير الإدارة

() بطاقة ش/ع:

()

ونأخذ امثله لاجلب القيود التي يكون الصندوق فيها هو الطرف الدائن
والتي تقيد من واقع اذون صرف الخزينه

محدد سداد مبلغ لاجل الموردين

.....من ح موردين – فلان
.....الي ح الصندوق او النقديه او الخزينه

محدد سداد مصروفه عمومي

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

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

محدد اعطاء عمده لاجل الموظفين بالشركه للصرفه منها

.....من ح عهد
.....الي ح الصندوق

محدد اعطاء سلفه لاجل العاملين علي ان تخصص من راتبه

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

محدد ايداع نقديه بحساب الشركه بالبنك

.....من ح البنك
.....الي ح الصندوق

عند سحب صاحب المنشاه من الخزينه

.....من ح جاري صاحب المنشاه
.....الي ح الصندوق

محدد سحب احد الشركاء من الخزينه

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

محدد سداد مبلغ لاجل الدائنين مثل مقاول نقل او شركه تخزين او ما شابه

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

مبدأ شراء أصل ثابت

.....من ح اصول ثابتة -سيارات مثلا

.....الي ح الصندوق

وهكذا فالطرف المدين في القيد هو المسدد له والدائن الصندوق

ويفضل ان يكون هناك حركه يومية للخرينه تقيد بها عمليات اليوم من مقبوضات ومدفوعات وتظهر

رصيد الخزينه في نهايه اليوم كما يلي :

.....رصيد اليوم السابق

.....+ الايداعات او المقبوضات

(.....) يخصم المدفوعات

=.....رصيد نهايه اليوم

وهذه صورته لحركه الخزينه

كشف حركه الخزينه عن يوم									
مدفوعات					مقبوضات				
رقم المستند	البيان	دولار	شيكات جم	نقدية جم	رقم المستند	البيان	دولار	شيكات جم	نقدية جم
	الاجمالي	0	0	0		الاجمالي	0	0	0

رصيد الخزينه

	دولار	شيكات	نقدية
رصيد اليوم السابق			
يضاف			
اجمالي المقبوضات	0	0	0
يخصم			
اجمالي المدفوعات	0	0	0
رصيد نهايه اليوم	0	0	0

ويجب ان يتطابق الرصيد الدفترى للصندوق مع الرصيد الفعلي

جـرد الخـزينة

وهي مطابقة الرصيد الدفترى بالفعل وتكون نتيجة الجرد واحد من ثلاث :

(١) **تطابق الرصدين فلا تعد قيود**

(٢) **الرصيد الدفترى اكبر من الفعلي**

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

- فلو العجز طبيعي القيد :

..... من ح عجز نقديه ح مصروف بقائمه الدخل او الارباح والخسائر
..... الي ح الصندوق

- اما لو العجز اكبر من المسموح القيد :

من مذكورين :

..... ح عجز خزينة بالمسموح وهو ح ارباح وخسائر

..... ح عهده امين الخزينه ح ميزانيه

..... الي ح الصندوق

وعند تحصيل العجز المحمل علي امين الخزينه القيد :

..... من ح الصندوق

..... الي ح العهد

واذا كان نظام الشركه لا يسمح بوجود اي عجز يحمل العجز بالكامل علي عهده امين الخزينه

(٣) **الرصيد الفعلي اكبر من الرصيد الدفترى يعني توجد زياده بالخزينه**

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

..... من ح الصندوق

..... الي ح العملاء

- اما لو لم يعرف مصدر الزيادة
القيد

.....من ح الصندوق

.....الي ح زيادة خزينه (ح ميزانيه مؤقت لحيين معرفه سبب الزيادة)

- واذا لم تعرف تقفل الزيادة

.....من ح زيادة خزينه

.....الي ح ايرادات متنوعه ح ايراد بالارباح والخسائر

وهذا نموذج من محضر جرد الخزينه

محضر جرد

وفي تمام الساعه

انه في يوم الموافق /

وبحضور كل من :

امين الخزينه

السيد

السيد

تم جرد خزينة شركة وتبين الاتى :

- اخر إذن استلام رقم باسم بتاريخ/...../..... ٢٠

- اخر اذن صرف رقم باسم بتاريخ/...../..... ٢٠

- وبلغ الرصيد الدفترى مبلغ فقط

- وكانت محتويات الخزينه من واقع الجرد الفعلي كما يلي

النقدية بالجنيه المصرى :

(مبلغ فقط وقدره)

عباره عن

عدد ورقه فئه =

عدد ورقه فئه =

وهكذا

ثم نتيجة الجرد

وبمطابقه الرصيد الفعلي بالرصيد الدفترى وجدت نتيجة الجرد
لو متطابقه بىكتب الرصدين متطابقين الفعلي مع الدفترى
لو زياده الفعلي عن الدفترى بىكتب زياده
لو نقص الفعلي عن الدفترى بىكتب عجز
ملحوظه :

هذا محضر جرد للنقديه فقط وبعض الشركات رصيد الخزينه بيشمل ايضا الشيكات فيكتب بيان تفصيلي بالشيكات بعد
النقديه وايضا قد يكون رصيد الخزينه يتضمن دفعات بايصالات مؤقته لم تخصم من رصيد الخزينه الدفترى فتثبت
بالمحضر .
ثم اقفال المحضر
واقفل المحضر على ذلك وسلمت محتويات الخزينه للسيد امين الخزينه واصبح مسئولا عنها مسئوليه كامله من
ساعته وتاريخه
ثم توقيع لجنه الجرد

طريقه القيد بالصندوق

القيد حاله من ثلاث :

(١) لو برنامج محاسبي : يتم ادخال القيد مباشره

(٢) حسابات بالطريقه الامريكيه فيتم القيد كما يلي :

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

و وفقا للطريقه الامريكيه التي تعتمد علي وجود دفتر يومية أمريكية والذي يعتبر دفتر يومية
وأستاذ في نفس الوقت مما يتيح إستخراج ميزان مراجعة لكل صفحة مع الاستعانة بدفاتر أستاذ
. مساعده ودفاتر تحليل للمصروفات وبعض السجلات المالية لأغراض الحصر والمتابعة
والطريقة 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 :

وفيه يتم تسجيل جميع الحركات اليومية النقدية وغير النقدية بموجب مستندات القيد الاتي:

إذن صرف شيكات او نقديه واذون قبض
مستند قيد يومية

ويستخدم لهذا الغرض دفتر يومية امريكى ٣٦ او ٣٢ خانه بيان واحد و يقسم الدفتر الي عدة خانات تحليلية كل خانه بها عمودين ، العمود اليمين مدين والعمود اليسار دائن وتخصص خانتين لكل حساب ، هذا بالإضافة إلى خانه 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

الدائنون (ويشمل جميع الدائنون وجارى صاحب المنشأة

أوراق الدفع

الإعتمادات المستندية

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 نقديه او اذن قبض

. مستند قيد يومية

. ويرفق مع مستند القيد المستندات الخاصة به

المطابقة

تتم 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 الاخرى

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 بدفتر اليومية الأمريكية ، حيث يتساوي مجموع أرصدة الحسابات المساعدة بدفتر الأستاذ المساعد مع أرصده الحسابات العامة باليومية الأمريكية .

بالنسبة لدفتر الأستاذ المساعد للخرينة ، يتم الترحيل فيه بموجب مستند قيد اليومية بإجمالي المبلغ ثم يتم إثبات إيصالات إستلام النقدية – شيكات سلسلة مع إثبات مبلغ كل إيصال ، وكذلك إثبات أدون صرف النقدية – شيكات سلسلة 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 إحداها 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 لانها الاساس

وهذه صورته من دفتر اليومية العامة الأمريكيه به قيود الصندوق
في حاله القبض يكون الصندوق مدين والطرف الثاني هو الدائن وذلك من واقع اذن توريد
وافترضت ان اول اذن توريد رقم ٣٣ شهر فبراير وهو ايداع من العميل حسن بمبلغ ١٠٠٠٠
فالقيد :

١٠٠٠٠ من ح الصندوق

١٠٠٠٠ الي ح العملاء

فيظهر ١٠٠٠٠ مدينه بالصندوق

١٠٠٠٠ دائنه في العملاء

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

عبارة عن دفعه للمورد حسني بمبلغ ٥٠٠٠ فالقيد

٥٠٠٠ من ح المورد

٥٠٠٠ الي ح الصندوق

فنجذ بالدفتر

٥٠٠٠ في جانب المدين للمورد

٥٠٠٠ في جانب الدائن للصندوق

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

٢٠٠٠ من ح البنك

٢٠٠٠ الي ح الصندوق

وهذا ما يظهر بالدفتر

البنك مدين بمبلغ ٢٠٠٠

والصندوق دائن بمبلغ ٢٠٠٠

موردون ودائنون	عملاء ومدينون	البنوك	الصندوق	الاجمالي	البيان	المستند	تاريخ
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن		
	10000		10000	10000	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 للاخري في اليوميه الامريكيه ما قبله
(٣) وهي الطريقه الفرنسيه :

وفيها يكون الصندوق يوميه مساعده

وتكون الصفحه اليمني للوارد ويقيد بها الايداعات او المقبوضات من واقع اذن التوريد وصوره الصفحه اليمني للوارد

اولا وارد الصندوق :

بافتراض بعض العمليات من واقع اذن التوريد او القبض كما يلي :
ويلاحظ القيد بالدفتر لكل عمليه

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

٣٠٠٠ من ح الصندوق

٣٠٠٠ الي ح العملاء

اذن توريد رقم ٢ رد جزء من عهده بمبلغ ٥٠٠
فالقيد

٥٠٠ من ح الصندوق

٥٠٠ الي ح العهد

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

٢٠٠٠ من ح الصندوق

٢٠٠٠ الي 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 نظرا لوجود يوميتين مساعدتين واحده للصندوق وواحدة للبنك
ففي يوميه الصندوق المبلغ يقيد في الوارد وفي يوميه البنك المبلغ يقيد في الصادر لذلك نوسط حساب

التحويلات في اليوميتين

ففي يوميه الصندوق القيد

في الوارد

٣٠٠٠ من ح الصندوق

٣٠٠٠ الي ح تحويلات

وفي يوميه البنك في الصادر

٣٠٠٠ من ح تحويلات

٣٠٠٠ الي ح البنك الاهلي

فتكون نتيجة القيد

٣٠٠٠ من ح الصندوق

٣٠٠٠ 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

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

وهكذا فاي ايداع يتم قيده بوارد يومية الصندوق وفي نهايه الشهر يتم جمع وارد يومية الصندوق كما هو

مبين بالدفتر ويؤخذ قيد مركزي يرحل لليومية العامه والقيد :

٨٧٠٠ من ح الصندوق

الي مذكورين :

٣٠٠٠ ح عملاء

٥٠٠ ح عهد

٢٠٠٠ ح جاري صاحب المنشاه

٣٠٠٠ ح تحويلات

٢٠٠ ح سلف

قيد وارد يومية الصندوق شهر يناير ٢٠١٥

ثانياً: صادر الصندوق :

ويتم القيد من واقع اذن صرف والصندوق هو الطرف الدائن ويكون الصادر في الصفحة اليسري

والقيد من واقع اذن الصرف والصندوق هو الطرف الدائن

اذن صرف رقم ١

١٠٠٠ سداد ايجار شهر يناير

القيد

١٠٠٠ من ح مصاريف عموميه

١٠٠٠ الي ح الصندوق

اذن صرف رقم ٢

٢٠٠٠ شراء ماكينه تصوير

القيد

٢٠٠٠ من ح اصول ثابتته

٢٠٠٠ الي ح الصندوق

اذن صرف رقم ٣

دفعه للمورد علي

القيد

٣٠٠٠ من ح موردين

٣٠٠٠ الي ح موردين

اذن صرف رقم ٤

ايداع بالبنك بمبلغ ٢٠٠٠ جم

القيد

٢٠٠٠ من ح تحويلات

٢٠٠٠ الي ح الصندوق

وبيوميه البنك

٢٠٠٠ من ح البنك

٢٠٠٠ الي ح تحويلات

وكما ذكرنا نتيجته القيد

٢٠٠٠ من ح البنك

٢٠٠٠ الي ح الصندوق

اذن صرف رقم ٥
 صرف ١٠٠٠ عهده لموظف
 القيد
 ١٠٠٠ من ح عهد
 ١٠٠٠ الي ح الصندوق

صادر الصندوق شهر يناير ٢٠١٥								
تاريخ	رقم اذن الصرف	البيان	الاجمالي	مصاريف عموميه	اصول ثابتة	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	ايداع 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 بصادريومييه الصندوق وفي نهايه الشهر يتم جمع صادر يومييه الصندوق كما هو مبين بالدفتر ويؤخذ قيد مركزي يرحل لليومييه العامه والقيد من المذكورين :

١٠٠٠ ح مصاريف عموميه

٢٠٠٠ ح اصول ثابتة

٣٠٠٠ ح موردون

٢٠٠٠ ح تحويلات

١٠٠٠ ح عهد

٩٠٠٠ الي ح الصندوق

قيد صادر يومييه الصندوق شهر يناير ٢٠١٥

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

واتمني ان يكون وفقني الله

والسلام عليكم ورحمة الله