

الماضرة السابعة : المحاسبة عن النقدية

يشكل النقد احد اهم عناصر القوائم المالية بالنسبة للشركة، فهو الأصل الرئيس الذي عن طريقه يمكن الحصول على الاصول او الموجودات الاخرى فضلاً عن دفع المصروفات التشغيلية. وينتج النقد عن استلام الايرادات التشغيلية التي تحققها الشركة أو اي ايرادات أخرى لاتعد من ضمن النشاط الطبيعي لها، وعليه يمكن القول بأن النقدية تعد من أكثر الاصول سيولة ولذلك فانها تستخدم للقياس والمحاسبة لبقية الاصول.

وتتولى الشركات اهتماماً متزايداً بحساب النقدية كونه وبسبب طبيعته الخاصة يتعرض لمخاطر عديدة كالتلاعب والاختلاس والسرقة والتزوير وغيرها التي تهدف الى السيطرة عليه دون وجه حق، مما دفع هذه الشركات الى تشديد اجراءات الرقابة عليه. ويتم تحقيق الرقابة على النقدية في الشركات من خلال الخطوات الآتية:

- 1- فصل عمليات تسلم النقدية تماماً عن عمليات استخدامها ويجب ان لايعهد الى نفس الشخص الذي يقوم بتسلم النقدية او استخدامها بمسك السجلات المحاسبية.
- 2- اعداد كشف يومي بالمتحصلات النقدية ووقت ومكان تحصيلها.
- 3- يجب ايداع النقدية المستلمة يومياً في البنك، كما يجب ان تتم جميع المدفوعات الكبيرة بشيكات ولايجوز سداد المدفوعات النقدية من المقبوضات النقدية.
- 4- يجب التحقق من صحة وقيمة كل مصروف او بند مدفوعات قبل القيام بعملية السداد.
- 5- يجب فصل وظيفة التصديق على المصروفات عن وظيفة التوقيع على الشيكات.

ونتناول في هذا الفصل المحاسبة عن صندوق المصروفات النثرية والنقدية بالبنك كالاتي:

أولاً. المحاسبة عن صندوق المصروفات النثرية Petty Cash:

قد تحتاج كل الشركات الى انفاق مبالغ ضئيلة تحدث بصورة متكررة مثال على ذلك كمستلزمات التنظيف والطابع البريد واجرة التاكسي ووجبات غذاء للعاملين و.....الخ. وبالتالي فمن غير العملي اصدار شيكات سداداً لمثل هذه المصروفات الضئيلة. وللتغلب على هذه الصعوبة يمكن اتباع نظام يعرف بنظام السلفة المستديمة. وبقتضى هذا النظام يتم تغذية صندوق المصروفات النثرية بشيك ويتم صرف المبالغ الصغيرة من هذا الصندوق سداداً للمصروفات النثرية ضئيلة القيمة. ويمكن اظهار المعالجات المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية من خلال الخطوات الاتية:-

1- إنشاء صندوق المصروفات النثرية لأول مرة:-

عند تخصيص صندوق المصروفات النثرية يتم سحب مبلغ من البنك يمثل قيمة السلفة ويودع هذا المبلغ في صندوق خاص في عهدة شخص معين ويكون قيد اليومية عند اصدار مثل هذا الشيك على النحو التالي:-

×× من ح/ صندوق المصروفات النثرية
×× الى ح/ النقدية

2- المدفوعات من صندوق المصروفات النثرية:-

عندما يتم دفع مبلغ معين من صندوق المصروفات النثرية يتم اعداد مستندات الصرف الخاصة وبالمصروفات النثرية وذلك عن اي مبلغ يصرف من هذا الصندوق ويجب ان يتساوى مجموع مبالغ المصروفات بموجب المستندات الصرف الخاصة بالاضافة الى النقدية المتبقية في الصندوق في اي لحظة مع قيمة السلفة. ولم يتم تسجيل اي قيد محاسبي عن دفع المبالغ من صندوق المصروفات النثرية.

3- استعاضة صندوق المصروفات النثرية:-

تعني استعاضة استبدال المستندات المدفوعة بما يعادلها من نقدية حتى يعود الصندوق الى الرصيد الاصلي وفي هذه الحالة يحرر شيك بمعرفة ادارة الحسابات بما يوازي النفقات المدفوعة وبعد صرف الشيك يودع المبلغ في صندوق المصروفات النثرية ويجب تنقيب مستندات الصرف والمستندات الملحقة بها حتى لا يتكرر صرفها ويترتب على اصدار الشيك اجراء القيد الآتي:-

من المذكورين
×× ح/ مستلزمات مكتبية
×× ح/ اجور النقل
×× ح/ طوابع بريدية
×× ح/ مصروفات ضيافة
×× ح/ مصروفات متنوعة
×× الى ح/ النقدية

4- زيادة صندوق المصروفات النثرية:

قد ترى ادارة الشركة أن مبلغ صندوق المصروفات النثرية قليل ولا يفي بالغرض الذي أنشئ من أجله لتكرار عمليات التعزيز ، لذلك تقوم بزيادة مبلغ سلفة صندوق المصروفات النثرية بتحرير شيك بالمبلغ الصافي ويسجل القيد الآتي:

×× من ح/ صندوق المصروفات النثرية
×× الى ح/ النقدية

5- تخفيض صندوق المصروفات النثرية:

لغرض تخفيض صندوق المصروفات النثرية، والذي يحدث بسبب زيادة مبلغ المخصص عن المبلغ الواجب تخصيصه، او لغرض تخفيض احتمالية تعرض المبلغ لسوء استعمال، يخفض المبلغ عن طريق تسديد مقدار التخفيض من المسؤول عن الصندوق، ويكون ذلك عند اتخاذ قرار بالتخفيض. ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

XX من ح/ النقدية

XX الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

6- تصفية صندوق المصروفات النثرية:

تقوم الشركات بتصفية صندوق المصروفات النثرية في حالات معينة منها في نهاية السنة المالية أو عند تغيير الموظف المسؤول عن الصندوق، في هذه الحالة يتم تسوية او تصفية مبلغ صندوق المصروفات النثرية، إذ يستلم المبلغ المتبقي في الصندوق مع المستندات المؤيدة للصرف لباقي المبلغ ويسجل القيد الآتي:

من المذكورين

XX ح/ مصروفات ادوات مكتبية

XX ح/ اجور النقل

XX ح/ طوابع بريدية

XX ح/ مصروفات ضيافة

XX ح/ مصروفات متنوعة

XX ح/ النقدية

XX الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

مثال رقم (1):-

1- في 2018/1/1 قررت شركة زاخو انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 2,000,000 دينار ، وصرفها بشيك لمسؤول النثرية. وخلال الشهر صرفت المبالغ الآتية:

اجور النقل 220,000 دينار ، طوابع بريدية 130,000 دينار ، مستلزمات مكتبية 300,000 دينار ، اجور عمال التنظيف 400,000 دينار ، مصروفات متنوعة 100,000 دينار .

2- في 2018/1/31 تم تعزيز المبلغ بشيك.

3- في 2018/2/15 رأت الشركة تخفيض المبلغ المخصص لصندوق المصروفات النثرية الى 1,500,000 دينار

4- بفرض في 2018/7/1 تم تكليف موظف آخر بإدارة صندوق المصروفات النثرية وقدم المسؤول الاول المستندات التي تعزز عمليات الصرف بالمبالغ التالية:

مستلزمات مكتبية 200,000 دينار، اجور عمال التنظيف 500,000 دينار، اجور النقل 260,000 دينار، مصروفات متنوعة 300,000 دينار .

المطلوب/ اجراء القيد المحاسبية اللازمة لاثبات العمليات اعلاه.

1- في 2018/1/1 قيد انشاء الصندوق:

2,000,000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية

2,000,000 الى ح/ النقدية

عن انشاء صندوق المصروفات النثرية

2- في 2018/1/31 قيد تعزيز الصندوق:

من المذكورين

220,000 ح/ اجور النقل

130,000 ح/ طوابع بريدية

300,000 ح/ مستلزمات مكتبية

400,000 ح/ اجور عمال التنظيف

100,000 ح/ مصروفات متنوعة

1,150,000 الى ح/ النقدية

عن تعزيز صندوق المصروفات النثرية بالمبالغ المصروفة

3- في 2018/2/15 تخفيض مبلغ الصندوق الى 1,500,000 دينار:

500,000 من ح/ النقدية

500,000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

عن تخفيض صندوق المصروفات النثرية بمبلغ 500,000 دينار.

4- في 2018/7/1 تسوية صندوق المصروفات النثرية:

من المذكورين

200,000 ح/ مستلزمات مكتبية

500,000 ح/ اجور عمال التنظيف

260,000 ح/ اجور النقل

300,000 ح/ مصروفات متنوعة

240,000 ح/ النقدية

1,500,000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

عن تسوية صندوق المصروفات النثرية

طلاب لهننا خالص الجزء الاول من المحاسبة عن النقدية ارجو حفظ القیود وتطبيقها على

المثال لان الحل مباشر