

أولاً: النقدية:

تمثل النقدية وسيط التبادل الأساسي في أغلب المعاملات وتتم المحاسبة عن باقي العناصر الأخرى باستخدام النقد كأساس للقياس. وتشمل النقدية كل من النقد الموجود في خزينة المنشأة و النقد لدى البنوك و الشيكات المصرفية و الحوالات و حسابات التوفير. ومن أهم المواضيع التي سيتم مناقشتها في هذا الجزء من الفصل: صندوق المصروفات الثرية، و مذكرة تسوية حساب البنك.

١- صندوق المصروفات الثرية:

هناك عدد من المصروفات التي تتميز بانخفاض قيمتها و تكرار حدوثها، مما يجعل سدادها عن طريق إصدار شيكات و تسجيلها في الدفاتر عند حدوثها أمراً غير عملي. ولذا فإن أغلب المنشآت تقوم بإنشاء صندوق لهذه المصروفات يسمى (صندوق المصروفات الثرية) أو (السلفة المستديمة)، ويتم سداد هذه المصروفات باستخدام هذا الصندوق. ثم يتم تغذية أو استعاضة السلفة كلما شارف رصيدها على الانتهاء. ويمكن تلخيص العمليات المتعلقة بالسلفة فيما يلي:

أ- إنشاء الصندوق: بافتراض أن مبلغ السلفة ١٠,٠٠٠ ريال، فإنه يتم إجراء القيد التالي:

١٠,٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات الثرية

١٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

ب- عند سداد المصروفات من الصندوق: بافتراض أن المصروفات كانت (١,٨٠٠ ريال أدوات

مكتبية/ ٣,١٠٠ ريال مصروفات بريد/ ٤,٠٠٠ ريال مصروفات ضيافة/ ٧٠٠ ريال مصروفات

نظافة). يقوم أمين الصندوق بالاحتفاظ بالمستندات لإثبات المصاريف، ولا يتم عمل قيود إلى أن يقدم طلب استعاضة.

ج- عند تقديم طلب الاستعاضة: عندما يتقدم أمين الصندوق بطلب الاستعاضة فإن هناك ٣ احتمالات:

- عدم وجود عجز أو فائض في رصيد الصندوق: بمعنى أنه تبين بعد الجرد أن المبلغ

المتوفر في الصندوق مساوي للرصيد المتبقي بعد الصرف. فيتم إجراء القيد التالي:

من مذكورين

١,٨٠٠ ح/ مصروف أدوات مكتبية

٣,١٠٠ ح/ مصروف بريد

٤,٠٠٠ ح/ مصروف ضيافة

٧٠٠ ح/ مصروف نظافة

٩,٦٠٠ إلى ح/ البنك

- وجود عجز في رصيد الصندوق: بمعنى أنه تبين بعد الجرد أن المبلغ المتوفر في

الصندوق أقل من الرصيد المتبقي بعد الصرف. بافتراض أن المبلغ المتوفر ١٠٠ ريال،

فإنه يتم إجراء القيد التالي:

١,٨٠٠ /حـ/ مصروف أدوات مكتبية

٣,١٠٠ /حـ/ مصروف بريد

٤,٠٠٠ /حـ/ مصروف ضيافة

٧٠٠ /حـ/ مصروف نظافة

٣٠٠ /حـ/ عجز/فائض صندوق المصروفات النثرية

٩,٦٠٠ إلى /حـ/ البنك

- وجود فائض في رصيد الصندوق: بمعنى أنه تبين بعد الجرد أن المبلغ المتوفر في الصندوق أكبر من الرصيد المتبقي بعد الصرف. بافتراض كان المبلغ المتوفر ٦٠٠ ريال، فإنه يتم إجراء القيد التالي:

من مذكورين

١,٨٠٠ /حـ/ مصروف أدوات مكتبية

٣,١٠٠ /حـ/ مصروف بريد

٤,٠٠٠ /حـ/ مصروف ضيافة

٧٠٠ /حـ/ مصروف نظافة

إلى مذكورين

٩,٤٠٠ /حـ/ البنك

٢٠٠ /حـ/ عجز/فائض صندوق المصروفات النثرية

د- عند زيادة مقدار السلفة: في حال عدم كفاية مبلغ السلفة لتغطية المصروفات فإنه قد يتم زيادة مبلغ السلفة. على سبيل المثال لو تم زيادة السلفة في المثال السابق من ١٠,٠٠٠ ريال إلى ١٣,٠٠٠ ريال، فإنه سيتم إجراء القيد التالي:

٣,٠٠٠ من /حـ/ صندوق المصروفات النثرية

٣,٠٠٠ إلى /حـ/ البنك

هـ عند تخفيض مقدار السلفة: في حال كفاية مبلغ السلفة لتغطية المصروفات وملاحظة وجود مبالغ لا يتم استخدامها من قيمة الصندوق فإنه قد يتم تخفيض مبلغ السلفة. على سبيل المثال لو تم تخفيض السلفة في المثال السابق من ١٠,٠٠٠ ريال إلى ٨,٠٠٠ ريال، فإنه سيتم إجراء القيد التالي:

٢,٠٠٠ من /حـ/ البنك

٢,٠٠٠ إلى /حـ/ صندوق المصروفات النثرية

** لاحظ أنه من الممكن دمج قيد الاستعاضة مع قيد التخفيض أو الزيادة في قيد واحد.

تمرين: قررت شركة (FARAH) انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٧٠٠٠ ريال لسداد المصروفات الروتينية، وذلك في بداية عام ٢٠١٤م. وخلال شهر يناير قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية:

٩٠٠ ريال أدوات مكتبية / ٢،٠٠٠ ريال مصروفات بريد / ٢،٣٠٠ ريال مصروفات ضيافة / ١،٧٠٠ ريال مصروفات نظافة

وفي نهاية شهر يناير قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفة وصرف له المبلغ المستحق بشيك ، ثم قام برفع طلب لإدارة الشركة لزيادة السلفة لتصبح ٩،٠٠٠ ريال، وقد وافقت الإدارة وتم تحرير شيك بمبلغ الزيادة.
المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل/

١- قيد.....:

٢- قيد.....:

٣- قيد.....: