(جرد عناصر المركز المالي)

الأصول المتداولة

جرد الصندوق :

يقصد بجرد الصندوق معرفة أو حصر الأموال النقدية الموجودة في الصندوق بشكل فعلي يوم الجرد، و ذلك من أجل مطابقة الرصيد الفعلي للصندوق الذي تم التوصل إليه يوم الجرد مع الرصيد الدفترى للصندوق الموجود في دفتر الأستاذ.

قد يظهر اختلاف بين مجموع النقود الموجودة في الصندوق ، و رصيد حساب الصندوق الموجود في دفتر الأستاذ ، وهذا يدل على وجود أخطاء محاسبية مرتكبة يجب معالجتها،

وقد تكون هذه الأخطاء في :

1- اثبات العمليات الخاصة بالصندوق.

2- عمليات استلام النقدية و تسليمها

و في المنشآت الكبرى التي يقوم فيها أمين الصندوق بالقبض و الدفع يحمل أمناء الصندوق مسؤولية أي اختلاف يظهر بين مجموع النقود الموجودة في الصندوق ، و رصيد حساب الصندوق الموجود في دفتر الأستاذ ، لذلك يقوم أمين الصندوق بالجرد اليومي في نهاية اليوم للتأكد من عدم وجود أخطاء.

لذلك عند جرد الصندوق نكون امال ثلاث احتمالات:

1- الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي

2- الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي

3- الرصيد الدفترى أصغر من الرصيد الفعلي

الاحتمال الاول: الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي

في هذه الحالة لا زيادة أو نقصان في الصندوق و لا نقوم بأي تسويات جردية أو قيد محاسبي و يظهر الصندوق في الميزانية كما هو

الاحتمال الثاني: الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي

و النقص إما أن يكون طبيعياً بسبب فروقات في الصرف و القبض أو يكون بسبب أخطاء في التسجيل غير مقصودة أو اختلاسات و في كلتا الحالتين يجب أن نثبت العجز في الصندوق بالقيد:

xxxx من ح/ نقص الصندوق

xxxx إلى ح/ الصندوق

و في الحالتين تم تخفيض حساب الصندوق بقيمة العجز ليظهر الصندوق في الميزانية بالرصيد الفعلي بعد إثبات النقص نقوم بالبحث عن الأسباب ثم نقوم بمعالجة هذا النقص حسب السبب كما يلي:

1- تحميل مسؤولية النقص على صاحب المنشأة :

إذا كان صاحب المنشأة هو الذي يقوم بوظيفة أمين الصندوق فإن صاحب المنشأة في هذه الحالة هو المسؤول شخصيا عن هذا النقص و بناء على ذلك يسجل قيمة العجز في الصندوق على حساب صاحب المنشأة إما في الحساب الجاري وتكون المعالجة كما يلي:

أو في المسحوبات الشخصية بالقييد:

xxxx من ح/ مسحوبات الصندوق

xxxx إلى ح/ نقص الصندوق

2- أمين الصندوق هو المسؤول عن النقص:

xxxx من ح/ أمين الصندوق

xxxx إلى ح/ نقص الصندوق

وعندما يقوم أمين الصندوق بسداد المبلغ نثبت ذلك بالقييد:

xxxx من ح/ الصندوق

xxxx إلى ح/ أمين الصندوق

3- النقص طبيعي و هنا نعتبر العجز خسارة نقوم بإقفالها في حساب الأرباح و الخسائر بالقييد :

xxxx من ح/ أ.خ

xxxx إلى ح/ نقص الصندوق

4- قد يكون السبب أن المنشأة قد دفعت فاتورة مياه أو دين أو ورقت دفع و لم تثبت العملية في هذه الحالة نقوم بإثبات العملية بالدفاتر بالقيد :

××× من ح/ المصاريف- أوراق دفع- المورددين
××× إلى ح/ نقص الصندوق

5- قد لا تتمكن المنشأة من معرفة سبب العجز حتى نهاية السنة المالية بسبب ضيق وقت الجرد في هذه الحالة نقوم بتعليق النقص إي نقوم بإقفال النقص في معلق الصندوق إلى حين معرفة السبب ويبقى ظاهر في طرف الأصول تحت بند الأرصدة المدينة الأخرى بالقيد:

×××× من ح/ معلق الصندوق
×××× إلى ح/ نقص الصندوق
فإذا تم اكتشاف سبب النقص في بداية السنة الجديد يتم إقفال حساب المعلق بجعله دائن و سبب النقص في الطرف المدين بالقيد:

×××× من ح/ (سبب النقص)
×××× إلى ح/ معلق الصندوق

الاحتمال الثالث: الرصيد الدفترى أصغر من الرصيد الفعلي

في هذه الحالة هناك زيادة في الصندوق و نقوم بالخطوات التالية:
اولا نقوم بإثبات الزيادة بالقيد:

×××× من ح/ الصندوق

×××× إلى ح/ زيادة الصندوق

ثانيا نقوم بالبحث عن اسباب الزيادة في الصندوق لنواجه الحالات التالية:
1- إذا تم اعتبار الزيادة في الصندوق ربحا للمنشأة و ذلك لعدم معرفة السبب وراء الزيادة في الصندوق و بالتالي يتم إقفالها في حساب الأرباح و الخسائر بالقيد:

×××× من ح/ زيادة الصندوق
×××× إلى ح/ أ.خ

2- قد يكون السبب قبض أحد أنواع الإيرادات و لم يتم إثباتها في الدفاتر فنقوم بإثباتها بالقيد:

xxxx من ح/ زيادة الصندوق

xxxx إلى ح/ الإيرادات (عقار – مدينين- أوراق قبض)

3- أما إذا لم يتم اكتشاف الزيادة عند القيام بعملية الجرد و كان هناك احتمال اكتشافها لاحقا فيقفل حساب زيادة الصندوق في حساب معلق الصندوق و يظهر في الميزانية تحت اسم أرصدة دائنة أخرى و يكون قيد الإقفال كما يلي:

xxxx من ح/ زيادة الصندوق

xxxx إلى ح/ معلق الصندوق

و يظهر في الميزانية كما يلي:

الأصول	الميزانية	الخصوم
		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>
		<u>xxxxxx معلق الصندوق</u>

مسألة (1):

ظهرت بعض الأرصدة التالية في ميزان المراجعة :

اسم الحساب	دائن	مدين
صندوق	-	550000
مسحوبات شخصية	-	40000
مصرف / ح ج	-	600000

و عند الجرد تبين أن النقدية الموجودة في الصندوق 530000 ل.س
المطلوب :

اجراء التسويات الجردية لحساب الصندوق حسب الافتراضات التالية:

- إن صاحب المنشأة يقوم بوظيفة أمين الصندوق
- هناك موظف يقوم بوظيفة أمين الصندوق
- النقص طبيعي
- لم تتمكن المنشأة من معرفة سبب النقص حتى نهاية السنة المالية و قد تقرر البحث في المستقبل وفي بداية العام تبين أن النقص هو فاتورة كهرباء دفعت نقدا و لم تسجل في الدفاتر

المطلوب:

بيان أثر كل احتمال على الميزانية

الحل:

1- في البداية نقوم بإثبات النقص في الصندوق بغض النظر عن السبب	
الرصيد الفعلي	530000
الرصيد الدفترى	550000
عجز الصندوق	20000

20000 من ح/ نقص الصندوق

20000 إلى ح/ الصندوق

ثم نقوم بالمعالجة حسب نوع العجز

1- بفرض صاحب المنشأة هو أمين الصندوق:

20000 من ح/ مسحوبات شخصية

20000 إلى ح/ نقص الصندوق

وبالتالي يظهر الصندوق بالرصيد الفعلي و المسحوبات الشخصية بمجموع ماهوفي

ميزان المراجعة و النقص في الصندوق أي (60000=20000 +40000)

الأصول	الميزانية	الخصوم
	<u>الأموال الجاهزة:</u>	
	530000 الصندوق	
	600000 مصرف / ح ج /	
		60000 (60000) مسحوبات شخصية

2- بفرض وجود موظف يقوم بوظيفة أمين الصندوق

20000 من ح/ أمين الصندوق

20000 إلى ح/ نقص الصندوق

الأصول	الميزانية	الخصوم
	<u>أصول متداولة</u>	
	530000 الصندوق	
	600000 مصرف / ح ج /	
	20000 أمين صندوق	
		40000 (40000) مسحوبات شخصية

3- النقص طبيعي

20000 من ح/ أ.خ

20000 إلى ح/ نقص الصندوق

من	ح/أ.خ	إلى
		20000 إلى ح/ نقص الصندوق

الأصول	الميزانية	الخصوم
		(40000) مسحوبات شخصية
	<u>الأموال الجاهزة:</u>	
	530000 الصندوق	
	600000 مصرف / ح ج /	

4- بفرض عدم معرفة سبب النقص و إمكانية معرفة السبب مستقبلا

20000 من ح/ معلق الصندوق

20000 إلى ح/ نقص الصندوق

حيث يبقى معلق الصندوق ظاهرا في الميزانية حتى معرفة السبب في السنوات اللاحقة:

الأصول	الميزانية	الخصوم
		(40000) مسحوبات شخصية
	<u>الأموال الجاهزة:</u>	
	530000 الصندوق	
	600000 مصرف / ح ج /	
	<u>أرصدة مدينة أخرى</u>	
	20000 معلق الصندوق	

وفي العام التالي عند معرفة سبب النقص نقوم بإقفال حساب المعلق حسب السبب فمثلا كان السبب أن هناك فاتورة كهرباء سددت و لم تسجل

20000 من ح/م. كهرباء

20000 إلى ح/معلق الصندوق

مسألة (2):

في 2017/12/31 كان رصيد الصندوق لدى إحدى المنشآت 98000 ل.س و عندما قمنا بجرد الصندوق وجد نقص قدره 6000 ل.س وعند مراجعة العمليات النقدية تبين مايلي:

- 1- اشترت المنشأة لوازم مكتبية نقدا بمبلغ 8000 ل.س و لم تسجل العملية في الدفاتر
- 2- باعت المنشأة بضاعة نقدا قيمتها 21000 ل.س و سجلت العملية بمبلغ 12000 ل.س

المطلوب:

إجراء التسويات الجردية اللازمة لحساب الصندوق بفرض:

- 1- أمين الصندوق هو صاحب المنشأة
- 2- أمين الصندوق هو موظف و تعهد بسداد النقص

الحل:

أولا نقوم بإثبات النقص في الصندوق بغض النظر عن السبب بالقيد :

6000 من ح/ نقص الصندوق

6000 إلى ح/ الصندوق

ثم نقوم بتصحيح الأخطاء التي حصلت عند اثبات العمليات النقدية خلال العام
نقوم بتسجيل قيد إثبات شراء اللوازم المكتبية الغير مسجل في الدفاتر كما يلي:

8000 من ح/ لوازم مكتبية

8000 إلى ح/ نقص الصندوق

كما نقوم بتصحيح الخطأ في تسجيل عملية بيع البضاعة كما يلي:

9000 من ح/ نقص الصندوق

9000 إلى ح/ المبيعات

فالمبلغ الفعلي كان 21000 ل.س تم إثبات مبلغ 12000 ل.س فقمنا بإثبات الفرق و
مقداره 9000 ل.س الغير مثبت
لمعرفة النقص في الصندوق نقوم بتصوير حساب نقص الصندوق كما يلي:

إلى	ح/ نقص الصندوق	من
من ح/ لوازم مكتبية	8000	إلى ح/ الصندوق 6000
رصيد مدين	<u>7000</u>	إلى ح/ المبيعات <u>9000</u>
	<u>1500</u>	<u>15000</u>

حسب الافتراض الأول :

أي صاحب المنشأة يقوم بوظيفة أمين الصندوق:

7000 من ح/ مسحوبات شخصية

7000 إلى ح/ نقص الصندوق

حسب الافتراض الثاني :

أي هناك موظف يقوم بوظيفة أمين الصندوق:

7000 من ح/ أمين الصندوق

7000 إلى ح/ نقص الصندوق

مسألة (3):

في 2017/12/31 ظهر الرصيد الدفترى لحساب الصندوق في احد المنشآت التجارية مدينا بمباغ 245000 ل.س بينما أظهر الجرد الفعلي للصندوق مبلغ 265000 ل.س و عند الجرد تبين مايلي:

- 1- دفع أمين الصندوق من حسابه الخاص مبلغ 3000 ل.س لقاء رسوم قضائية تخص المنشأة و سجل العملية أصولا إلا أنه لم يأخذ المبلغ من الصندوق
- 2- دفعت المنشأة لأحد الموردين مبلغ 16000 ل.س نقدا و سجلت العملية مرتين في الدفاتر
- 3- أما باقي الفرق لم تعرف أسبابه

المطلوب

إجراء التسويات الجردية اللازمة لما سبق و تصوير حساب زيادة الصندوق

الحل:

أولا قبل كل شيء نقوم بإثبات الزيادة في الصندوق:

20000 من ح/ الصندوق

20000 إلى ح/ زيادة الصندوق

ثانيا نقوم بتصحيح الأخطاء:

- 3000 من ح/ زيادة الصندوق
3000 إلى ح/ الصندوق
سحب أمين الصندوق المبلغ الذي دفعه

- 16000 من ح/ زيادة الصندوق
16000 إلى ح/ الموردين
تصحيح خطأ التسجيل المكرر لدفعة الموردين

ثم نقوم بترصيد حساب زيادة الصندوق كمايلي :

إلى	ح/زيادة الصندوق	من
	20000 من ح/ الصندوق	3000 إلى ح/الصندوق
		16000 إلى ح/ الموردين
		1000 رصيد دائن
	<u>20000</u>	<u>20000</u>

إي هناك رصيد دائن 1000 ل.س لم تعرف أسبابه وليس هناك احتمال معرفتها في المستقبل فيقفل في حساب الأرباح و الخسائر بالقيد:

1000 من ح/ زيادة الصندوق

1000 إلى ح/ أ.خ