

الأصول المتداولة

١- التسويات الجردية للنقدية في الصندوق

مقدمة:

الأصول المتداولة وهي الأصول المتوقع تحويلها الى نقدية سريعة خلال السنة المالية مثل: النقدية في الصندوق، النقدية في البنك، المدينون، أوراق القبض، الاستثمارات في الأوراق المالية قصيرة الأجل و بضاعة آخر المدة. سنتكلم عن كل بند لمعالجة مشكلة معينة تتعلق بأصل من الأصول المتداولة.

أولاً: النقدية في الصندوق والمشاكل المحاسبية المتعلقة بها:

تعتبر النقدية في الصندوق من أكثر الحسابات التي تتعرض للتلاعب والاختلاس. في الحياة العملية وعند الجرد يتبين أن الرصيد الفعلي للصندوق غير مطابق للرصيد الدفترى والظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية. وتنتج عن عملية الجرد (أي المقارنة بين الرقمين) واحدة من أحد الاحتمالات الثلاثة التالية:

الاحتمال الأول :

أن يتساوي الرصيد الفعلي مع الرصيد الدفترى. وفي هذه الحالة لا يوجد حاجة لعمل قيد تسوية.(١٠٠٠ دينار الرصيد الدفترى، ١٠٠٠ دينار الرصيد الفعلي)

الاحتمال الثاني:

أن يكون الرصيد الفعلي لحساب النقدية أقل من الرصيد الدفترى (هبوط) وهذا ما يسمى بالعجز في الصندوق، وهذا يتطلب (يستلزم) عمل قيد تسوية لاثبات قيمة العجز وتخفيض الرصيد الدفترى للصندوق به ليصبح مساوياً للرصيد الفعلي.

و في هذه الحالة (عجز) في الصندوق:

أولاً: يجب اثبات العجز في الدفاتر بعمل قيد تسوية.

ثانياً: تقصى (معرفة) أسباب العجز وتحديد الجهة المسؤولة عن العجز واثباتها بالدفاتر.

الاحتمال الثالث:

أن يكون الرصيد الفعلي لحساب النقدية أكثر من الرصيد الدفترى (صعود) وهذا ما يسمى بفائض الصندوق، وهذا يتطلب عمل قيد تسوية لاثبات قيمة الفائض وزيادة الرصيد الدفترى للصندوق به ليصبح مساوياً للرصيد الفعلي.

و في هذه الحالة (فائض) في الصندوق:

أولاً: يجب اثبات الفائض في الدفاتر بعمل قيد تسوية.

ثانياً: تقصى (معرفة) أسباب الفائض واثباتها بالدفاتر.

مثال (١) في ٢٠١٩/١٢/٣١ ظهر رصيد النقدي في الصندوق لاحدى الشركات في ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية بمبلغ ١٥٠٠ دينار وعند الجرد تبين ان الرصيد الفعلي للنقدية بالصندوق ١٤٥٠ دينار

وعند الجرد تبين ان هناك فرقا في رصيد الصندوق .
المطلوب: اثبات قيمة الفرق.
واقفال الفرق في السبب.

الحل:

الملاحظ ان الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفترى
(١٤٥٠ - ١٥٠٠ = ٥٠ دينار عجز الصندوق)



١- يتم عادةً اثبات العجز في النقديّة بتوسيط حساب مؤقت يسمى ح/ العجز في الصندوق

٥٠	٥٠	ح/ عجز الصندوق(مصرف)
	٥٠	ح/ الصندوق
		قيد تسوية لاثبات قيمة العجز في الصندوق ليصبح مساويا للرصيد الفعلي

٢- يتم اقفال ح/ عجز الصندوق في الحساب المعني لأسباب العجز كالتالي:

أمين الصندوق	صاحب المنشأة	لا يعرف السبب
وفي هذه الحالة فان مبلغ العجز يظهر في قائمة المركز المالي جانب الاصول المتداولة (مدينون - أمين الصندوق)	وفي هذه الحالة فان مبلغ العجز يظهر في قائمة المركز المالي جانب حقوق الملكية(مسحوبات شخصية)	والسبب مرتبط في ضعف تصميم نظام الرقابة المالية الداخلية فيتم اعتبار العجز خسارة عامة تُحمّل على ح/ملخص الدخل ويظهر في قائمة الدخل فقط
٥٠ ح/مدينون - أمين الصندوق	٥٠ ح/مسحوبات شخصية	٥٠ ح/ملخص الدخل
٥٠ ح/ عجز الصندوق	٥٠ ح/عجز الصندوق	٥٠ ح/عجز الصندوق

الأثر على قائمة الدخل:

في حالة أمين الصندوق	صاحب المنشأة	لا يعرف السبب
لا يظهر	لا يظهر	مصرفات أخرى: ٥٠ عجز الصندوق
		

الأثر على قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١:

أمين الصندوق	صاحب المنشأة	لا يعرف السبب
الأصول المتداولة:	الأصول المتداولة:	الأصول المتداولة:
١٤٥٠ الصندوق*	١٤٥٠ الصندوق*	١٤٥٠ الصندوق*
٥٠ مدينون - أمين الصندوق	حقوق الملكية:	
	٥٠ مسحوبات شخصية	

تمرين ١- ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لاحدى المنشآت التجارية في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٦٠٠٠ د.ك. صندوق
٥٠٠ د.ك. مسحوبات شخصية

وعند الجرد: تبين أن الرصيد الفعلي للصندوق ١٥٠٠٠ د.ك.

المطلوب : قيود التسوية والاقفال مع اعتبار ان سبب الفرق (أمين الصندوق/ صاحب المنشأة/ لا يعرف السبب)
وبيان الأثر على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

الاحتمال الثالث :ان يكون الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفترى:

مثال(٢)

في ٢٠١٩/١٢/٣١ ظهر رصيد النقدية في الصندوق لاحدى الشركات في ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، وعند الجرد تبين ان الرصيد الفعلي للنقدية بالصندوق ٥٣٠٠ دينار. أي ان هناك فائض ومقداره ٣٠٠ دينار والمطلوب اثبات ماسبق في دفاتر الشركة .

الحل:

١- اثبات الفائض في النقدية بتوسيط حساب مؤقت يسمى ح/ الفائض في الصندوق، ويثبت بقيد تسوية كالتالي:

٣٠٠	ح/ الصندوق ح/ فائض الصندوق (ايراد)
٣٠٠	قيد تسوية لاثبات الزيادة (الصعود) بحساب النقدية بالصندوق ليصبح مساوياً للرصيد الفعلي

٢- اقفال ح/ الفائض في حساب ملخص الدخل:

٣٠٠ ح/ فائض الصندوق ٣٠٠ ح/ ملخص الدخل

٣- الأثر على قائمة الدخل

ايرادات أخرى:
٣٠٠ فائض الصندوق

٤- الأثر على قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاصول المتداولة:
٥٣٠٠ الصندوق(الرصيد لفعلي)

تمرين ٢- ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة في ٢٠١٩/١٢/٣١:

٩٠٠٠ د.ك. صندوق

وعند الجرد تبين ان الرصيد الفعلي للصندوق ٩٥٠٠ د.ك.

المطلوب:

قيد التسوية والاقفال وبيان الأثر على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي مع العلم ان سبب الفرق غير معروف .