

الفصل الثاني عشر

شكل اليوميات ودفاتر الاستاذ

١ - تنظيم اليوميات :

أ - العلاقة بين المستند واليومية

ان تسجيل احدى العمليات في اليومية يتطلب المعلومات الآتية :

- ١ - تاريخ التسجيل .
- ٢ - رقم المستند .
- ٣ - رقم صفحة الاستاذ .
- ٤ - الشروح اللازمة لتمييز العملية .
- ٥ - المبلغ .

ومن جهة ثانية توجد علاقة بين المستند واليومية تمكن من الحصول على المستند اذا راجع المحاسب اليومية ، كما تمكنه من معرفة صفحة اليومية التي سجل بها المستند من الرجوع الى المستند ذاته .

مثال : لنفرض أننا وضعنا في أعلى الفاتورة الرقم الآتي :

م - ٢١ / ١٤

فان الحرف (م) يدل الى أن الفاتورة تعود الى الموردين ، والرقم (١٤)

يدل الى رقم صفحة اليومية التي سجل بها المستند ، والرقم (٢١) يدل الى رقم القيد في اليومية .

وهكذا فان الرقم المذكور أعلاه يمكن من معرفة صفحة اليومية من الرجوع الى المستند ويمكن من الحصول على المستند من الرجوع الى اليومية .

ب - توزيع المبالغ في اليومية

وأينا أنه يجب توزيع المستندات قبل تسجيلها بحسب أنواعها من جهة كما يجب توزيعها بحسب طبيعة العملية التجارية من جهة ثانية اي بحسب الحسابات التي تسجل عليها هذه العمليات .

ان هذا التوزيع يمكن أن يحصل وفقاً لطريقتين :

١ - التوزيع على ورقة مستقلة :

٢ - التوزيع داخل اليومية ذاتها .

١ - التوزيع على ورقة مستقلة

لنفرض أننا وزعنا المستندات بحسب نوعها اولا وحصلنا في جهة واحدة على المستندات التي تصور خروج النقود من الصندوق . ولنفرض أن هذه المستندات تصور العمليات الآتية :

| | | |
|------|------------|-------------------------------|
| ٢٠٠ | ليرة سورية | ١ - شراء مطبوعات بمبلغ |
| ٨٠٠ | ليرة سورية | ٢ - شراء طاوولات وكراسي بمبلغ |
| ١٥٠ | ليرة سورية | ٣ - دفع نفقات دعابة |
| ١٨٠٠ | ليرة سورية | ٤ - دفع فاتورة أحد الموردين |
| ٢٢٠٠ | ليرة سورية | ٥ - دفع سند دفع |
| ٢٥٠ | ليرة سورية | ٦ - دفع قيمة غلافات للبضائع |
| ٢٥٠٠ | ليرة سورية | ٧ - دفع فاتورة مورد آخر |

| | | |
|------|------------|---------------------------|
| ١٢٠٠ | ليرة سورية | ٨ - دفع قيمة سند دفع |
| ٣٥ | ليرة سورية | ٩ - دفع نفقات الكهرباء |
| ١٤٣٠ | ليرة سورية | ١٠ - دفع قيمة فاتورة مورد |
| ١٧٠ | ليرة سورية | ١١ - دفع قيمة نقل البضائع |

يجب توزيع هذه المبالغ بحسب طبيعة العمل التجارية أي توزيعها بحسب الحسابات التي يجب تسجيلها عليها .

فاذا اتبعنا طريقة التوزيع على ورقة مستقلة فان يومية الصندوق (حركة خروج التقود) تتخذ الشكل الآتي :

يومية الصندوق - مدفوعات

| المبلغ | الشرح | رقم الاستاذ | رقم المستند | تاريخ |
|--------|---------------------------|-------------|-------------|--------|
| ٢٠٠ | فاتورة نبيه الهاشمي | | ١ | ٥٧/١/١ |
| ٨٠٠ | شراء طاولات وكراسي | | ٢ | ٥٧/١/١ |
| ١٥٠ | دفع نفقات دعابة | | ٣ | ٥٧/١/١ |
| ١٨٠٠ | دفع فاتورة المورد | | ٤ | ٥٧/١/١ |
| ٣٢٠٠ | دفع السند | | ٥ | ٥٧/١/١ |
| ٣٥٠ | شراء غلافات | | ٦ | ٥٧/١/١ |
| ٢٥٠٠ | دفع الفاتورة رقم (٧) مورد | | ٧ | ٥٧/١/١ |
| ١٢٠٠ | دفع السند | | ٨ | ٥٧/١/١ |
| ٣٥ | دفع فاتورة الكهرباء | | ٩ | ٥٧/١/١ |
| ١٤٣٠ | دفع فاتورة المورد | | ١٠ | ٥٧/١/١ |
| ١٧٠ | دفع نفقات النقل | | ١١ | ٥٧/١/١ |
| ١١٨٣٥ | المجموع | | | |

وبعد ذلك توزع هذه المبالغ على حساباتها على ورقة مستقلة كما يلي :

| مصاريف عمومية | اثاث | سندات دفع | مصاريف خارجية |
|---------------|-------------|-------------|---------------|
| ٢٠٠ | ٨٠٠ | ٣٢٠٠ | ٣٥ |
| ١٥٠ | | ١٢٠٠ | |
| موردون | شراء غلافات | نقل وتنقلات | |
| ١٨٠٠ | ٣٥٠ | ١٧٠ | |
| ٢٥٠٠ | | | |
| ١٤٣٠ | | | |

وتسجل هذه المبالغ في اليومية العامة كما يلي :

| | |
|-------|---------------------------|
| ٣٥٠ | مصاريف عمومية |
| ٣٥ | مصاريف خارجية |
| ٨٠٠ | اثاث |
| ٥٧٣٠ | موردون |
| ٤٤٠٠ | سندات دفع |
| ٣٥٠ | شراء غلافات |
| ١٧٠ | نقل وتنقلات |
| ١١٨٣٥ | الصندوق |
| | يومية الصندوق (مدفوعات) |

٢ - توزيع المبالغ داخل يومية الصندوق

ويمكن توزيع المبالغ داخل اليومية وعندها تتخذ يومية الصندوق (مدفوعات) الشكل الآتي :

| تاريخ | الرقم | نوع الاصل | الشرح | المبلغ | مورد | مورد | مورد | مورد | مورد |
|--------|-------|-----------|----------------------|--------|------|------|------|------|------|
| ٥٧/١/١ | ١ | | فاتورة مكتبة الماشمي | ٢٠٠ | | | | | |
| ١ منه | ٢ | | شراء طاوولات وكراسي | ٨٠٠ | | | | | |
| ١ منه | ٣ | | دفع نفقات عادية | ١٥٠ | | | | | |
| ١ منه | ٤ | | دفع فاتورة مورد | ١٠٠ | | ١٨٠٠ | | | |
| ١ منه | ٥ | | دفع سند | ٣٢٠٠ | | | | | |
| ١ منه | ٦ | | شراء غلافات | ٣٥٠ | | | | | |
| ١ منه | ٧ | | دفع فاتورة مورد | ٢٥٠٠ | | ٢٥٠٠ | | | |
| ١ منه | ٨ | | دفع سند | ١٢٠٠ | | | | | |
| ١ منه | ٩ | | دفع الكهرباء | ٣٥ | | | | | |
| ١ منه | ١٠ | | دفع فاتورة مورد | ١٤٣٠ | | ١٤٣٠ | | | |
| ١ منه | ١١ | | دفع النقل | ١٧٠ | | | | | |
| | | | مجموع | ١١٨٣٥ | | ٥٧٣٠ | ٨٠٠ | ٣٥ | ٣٥ |

وحيث أنه لا يمكن معرفة الحقول التي سوف توزع عليها المبالغ سلفاً لذلك فإنه يخصص حقل يدعى متفرقة توزع المبالغ الواردة فيه فيما بعد على ورقة مستقلة .
ففي يومية الصندوق - مدفوعات - يتخذ حقل المتفرقة الشكل الآتي :

متفرقة

| المبلغ | الحساب |
|--------|------------------------|
| ١٥٠٠ | اثاث مصاريف الاموال |
| ١٤٠٠ | المنقولة وغير المنقولة |

٢ - تنظيم دفاتر الاستاذ

ان دفاتر الاستاذ العائدة للزبائن والموردين يمكن ان تتخذ شكل بطاقات او شكل دفتر ذات صفحات متحركة كما رأينا في الطريقة العادية . وهذه البطاقات تمتاز عن الدفتر العادي نظراً لامكانية التصنيف التي يمكن الحصول عليها . وهذا التصنيف يمكن ان يكون :

- ١ - بحسب الاحرف الابدادية للزبائن والموردين .
 - ٢ - او بحسب ارقام متسلسلة .
 - ٣ - او بحسب الاحرف الابدادية الارقام معاً .
- وبالاضافة الى ذلك يهيء فهرست خاص للزبائن وآخر للموردين يحتوي على الاسم والرقم والعنوان لكل منهم .